



Esta obra está bajo una [Licencia  
Creative Commons Atribución-  
NoComercial-CompartirIgual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en  
<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN TARAPOTO**

## **ESCUELA DE POSGRADO**

### **SECCION DE POSGRADO**



### **PROGRAMA DE MAESTRIA EN CIENCIAS ECONÓMICAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL**

**“INCIDENCIA DE LAS RECOMENDACIONES A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS Y EXAMEN ESPECIAL PRESUPUESTARIO PERIODO  
2009 EN LA MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN”**

## **TESIS**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAGISTER SCIENTIAE  
EN CIENCIAS ECONÓMICAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL**

**CPCC. OSCAR ANTONIO PINEDA MORALES**

**TARAPOTO-PERÚ**

**NOVIEMBRE 2014**

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN TARAPOTO**

## **ESCUELA DE POSGRADO**

### **SECCION DE POSGRADO**



### **PROGRAMA DE MAESTRIA EN CIENCIAS ECONÓMICAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL**

### **“INCIDENCIA DE LAS RECOMENDACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EXAMEN ESPECIAL PRESUPUESTARIO PERIODO 2009 EN LA MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN”**

**APROBADA EN CONTENIDO Y ESTILO POR**

**Econ. M.Sc. RÉNIGER SOUSA FERNÁNDEZ  
PRESIDENTE**

**CPCC. Mg. ROSSANA HERMINIA HIDALGO POZZI  
SECRETARIA**

**Lic. M.Sc. HUGO ELÍAS BERNAL LOZANO  
MIEMBRO**

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN TARAPOTO**

## **ESCUELA DE POSGRADO**

### **SECCION DE POSGRADO**




### **PROGRAMA DE MAESTRIA EN CIENCIAS ECONÓMICAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN EMPRESARIAL**

## **TESIS**

### **“INCIDENCIA DE LAS RECOMENDACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EXAMEN ESPECIAL PRESUPUESTARIO PERIODO 2009 EN LA MEJORA DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN”**

**EL SUSCRITO DECLARA QUE EL PRESENTE TRABAJO DE TESIS ES ORIGINAL, EN SU  
CONTENIDO Y FORMA.**

  
\_\_\_\_\_  
CPCC. OSCAR ANTONIO FINEDO MORALES  
EJECUTOR

  
\_\_\_\_\_  
CPCC. M.Sc. NORA MANUELA DEXTRE PALACIOS  
ASESOR

## **DEDICATORIA**

Dedico el éxito y la satisfacción de esta investigación A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por todos los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarlo cada día más.

A mis hijos por su apoyo incondicional, amor, alegría y sus ánimos contagiosos, por ser las personas que me han acompañado durante todo mi trayecto profesional y de mi vida diaria.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis profesores por su gran apoyo,  
motivación y enseñanzas brindadas.

A la Universidad Nacional de San  
Martín que me dio la oportunidad de  
crecer profesionalmente durante todo  
este tiempo.

## RESUMEN

La elaboración del presente trabajo titulado **“Incidencia de las recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario período 2009 en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín”**, obedece a las expectativas de contribuir a la mejora de la gestión administrativa de la universidad tomando como base la implementación de las recomendaciones de la auditoría externa al período 2009. .

El proceso de elaboración se desarrolló en gabinete, pero se entrevistó a un conjunto de profesionales y técnicos que forman parte de la Oficina de Administración, a su vez se realizó un análisis documental de la información referida a la auditoría y los Estados Financieros y Presupuestarios de dicho año, que permitió el cruce de información con la obtenida en las encuestas.

Para este efecto se propuso como objetivo: Evaluar la incidencia de las recomendaciones de la Auditoría Financiera y Examen Especial Presupuestario período 2009 en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín, que responde al problema, en qué medida se produce dicha incidencia, lo que ha permitido a su vez formular la hipótesis nula y alternativa así como las hipótesis específicas, las que han sido contrastadas mediante la encuesta y el análisis documental.

La metodología utilizada es experimental, transeccional de tipo explicativo, utilizando el método analítico, sintético, deductivo e inductivo así como técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos que también han permitido la obtención de resultados y su discusión.

Se logró validar la hipótesis alternativa en el sentido que las recomendaciones de la Auditoría a los Estados Financieros y Examen Presupuestario período 2009 sí han incidido en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín

## SUMMARY

The preparation of this paper entitled "Impact of recommendations to the Financial Statement and Budgetary Special Examination period 2009 to improve the administration of the National University of San Martín," reflects expectations that contribute to the improvement of administrative management of the university based on the implementation of the recommendations of the external audit for the period 2009.

The manufacturing process developed in cabinet but interviewed a group of professionals and technicians who are part of the Office of Administration. A documentary analysis of the information related to the audit and financial statements was performed and Budgetary that year, which allowed the crossing of information obtained in the surveys.

To this end it was proposed objective: To evaluate the impact of the recommendations of the Financial Audit and Special Examination Budget period 2009 to improve the administration of the National University of San Martín, which responds to the problem, to what extent it occurs that incidence, which in turn has allowed to formulate the null and alternative hypotheses as well as the specific hypotheses, which have been proven by the survey and document analysis.

The methodology is experimental, trans explanatory type, using the analytic, synthetic, deductive and inductive reasoning as well as techniques and tools for collecting and analyzing data have also allowed for results and discussion. It was possible to validate the alternative hypothesis in the sense that the recommendations of the Audit of Financial Statements and Budget Review 2009 period have indeed affected the improvement of the administration of the National University of San Martín.



## INDICE

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	vi
SUMMARY.....	vii
INDICE DE CONTENIDO.....	viii
INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS.....	xi

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1. INTRODUCCIÓN.....	1
----------------------	---

## CAPÍTULO II REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

2.1 ANTECEDENTES .....	3
2.2 MARCO TEÓRICO Y CONCEPTOS.....	6
2.2.1 Marco teórico.....	6
2.2.1.1 Teoría de la Auditoría a los Estados Financieros y Examen Presupuestario...	6
2.2.1.1.1 Auditoría a los Estados Financieros.....	7
2.2.1.1.2 Examen Especial Presupuestario.....	10
2.2.1.2 Teoría de la mejora de la Gestión Administrativa.....	12
2.2.2 Marco conceptual.....	14
2.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	17
2.3.1 Problema General.....	17
2.3.2 Problemas Específicos.....	17
2.4 JUSTIFICACIÓN.....	18

## CAPÍTULO III

### MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 OBJETIVOS .....	19
3.1.1 Objetivo General.....	19
3.1.2 Objetivos Específicos.....	19

	ix
3.2 HIPÓTESIS.....	19
3.2.1 Hipótesis General.....	19
3.2.2 Hipótesis Específicas.....	20
3.2.3 Variables.....	20
3.2.3.1 Operatividad de las variables dela Hipótesis General.....	20
3.2.3.2 Operatividad de las variables de las Hipótesis Específicas.....	21
3.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	22
3.3.1 Diseño de contrastación.....	22
3.3.2 Población.....	22
3.3.3 Muestra.....	22
3.3.4 Métodos.....	23
3.3.5 Procedimientos.....	24
3.3.6 Técnicas de Recolección de la Información.....	24
3.3.7 Instrumentos.....	24
3.4 METODOLOGÍA.....	24
3.4.1 Técnicas para procesamiento de datos.....	24
3.4.2 Técnicas para el análisis e interpretación de datos.....	24
3.4.3 Técnicas para la presentación de datos.....	25
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	
4.1 RESULTADOS.....	25
4.1.1 Resultados de las Encuestas.....	25
4.1.2 Resultados de la fuentes documentales.....	42
4.1.3 Contrastación de la Hipótesis.....	46
4.1.4 Propuesta de la mejora de la gestión Administrativa.....	50
4.2 DISCUSIÓN.....	53
<b>CAPÍTULO V</b>	
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1 Conclusiones .....	54
5.2 Recomendaciones .....	55
<b>CAPÍTULO VI</b>	
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
6.1 Bibliografía .....	56
<b>CAPÍTULO VII</b>	
<b>ANEXOS</b>	
7.1 Anexos .....	59

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla	Título	Página
01	Implementación de recomendaciones al examen financiero periodo 2009	44
02	Implementación de recomendación examen a la información presupuestaria 2019	45

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Grafico	Titulo	Página
01	Cargo que desempeña	25
02	Conocimiento de las recomendaciones a los estados financieros y examen especial presupuestaria periodo 2009	26
03	Disposición de la implementación de las recomendaciones	27
04	Aspectos puntuales a cada área de las recomendaciones	28
05	Aspectos de recomendaciones implementadas	29
06	Tiempo de implementación de las recomendaciones	30
07	Nivel de implementación de recomendaciones elevado a la autoridad	31
08	Evaluación de impacto de la implementación de las recomendaciones	32
09	Incidencia de implementación de las recomendaciones en la mejora de la gestión administrativa	33
10	Evaluación de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la gestión por las recomendaciones	34
11	Capacitaciones relacionadas con la mejora de la gestión administrativa	35
12	Temas específicos de capacitación	36
13	La mejora administrativa por implementación de recomendaciones	37
14	Utilizan de procedimiento de las normas de auditoría gubernamental para la implementación de recomendaciones	38
15	Racionalidad en la implementación de las recomendaciones a estados Financieros 2010	39
16	Superación de las observaciones del examen especial de los estados financieros y presupuestarios 2009	40
17	Limitaciones para la implementación de las recomendaciones de auditoría para la mejora de la gestión administrativa	41

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura	Titulo	Página
01	Adaptación de Valdivieso, V. – Espinoza, S. (2012). Propuestas de sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo	50
02	Adaptación de Valdivieso, V. – Espinoza, S. (2012). Propuestas de sistema de control interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo	51

## CAPÍTULO I

### INTRODUCCIÓN

#### 1. INTRODUCCIÓN

La Universidad Nacional de San Martín de Tarapoto es una institución cuya finalidad, es fundamentalmente académica en el sentido de formar profesionales competentes, sin embargo para cumplir dicha misión realiza funciones administrativas que se constituye en el soporte de los servicios académicos.

La parte administrativa es gestionada por las autoridades de acuerdo a una normatividad legal que se desprenden de los sistemas administrativos que forman parte de la Administración Pública del Estado y por ende también de la organización de la universidad y que se encuentran regulados por los organismos rectores como la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, que lo conforman y cuyas actividades y tareas respecto a la ejecución del presupuesto asignado cada año, permiten contar con estados financieros y presupuestarios que a su vez integran la Cuenta General de la República.

Los estados financieros y presupuestarios son objetos de auditorías anualmente por parte de sociedades auditoras externas reconocidas por la Contraloría General de República y en base a un concurso público son objetos de contratos de locación por parte de la entidades como el que suscribió la Universidad nacional de San Martín con la sociedad auditora Larry Manuel Piminchumo Leytón & Asociados S. Civil para la realización de la auditoría al período 2009.

El objetivo general del presente trabajo es el siguiente: Evaluar la incidencia de las recomendaciones de la Auditoria Financiera y Examen Especial Presupuestario periodo 2009 en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.

El presente trabajo está conformado en los siguientes capítulos:

**Capítulo I:** Es la introducción al trabajo que ofrece el contexto del cual nace la presente investigación así como se descripción el contenido de los capítulos que son desarrollados en función a los objetivos planteados. Asimismo, se describe la situación que da origen a la investigación, la problemática y la justificación e importancia.

Sobre mejora de la gestión presupuestaria

**Capítulo II:** Revisión Bibliográfica, presenta algunos antecedentes investigativos, el marco teórico sobre la teoría de la auditoría a los estados financieros y examen especial presupuestario así como la teoría sobre la mejora de la gestión administrativa, la metodología utilizada para la elaboración; así mismo se plantea el problema de investigación en forma de interrogante dentro de un contexto institucional, de la unidad de análisis objeto de investigación.

**Capítulo III:** Materiales y Métodos, donde se plantean los objetivos de la investigación, la hipótesis, las variables, las técnicas de investigación así como la población, la muestra, el método utilizado, las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

**Capítulo IV:** Resultados y Discusión, se describe cada uno de los elementos de los resultados de la encuesta y del análisis documental en relación a los objetivos planteados y a los indicadores de las variables lo que ha permitido realizar la contrastación de la hipótesis; finalmente se realiza la discusión de cada uno de los puntos antes mencionados desde la perspectiva teórica del marco teórico

**Capítulo V:** Conclusiones y Recomendaciones, las cuales responden a los resultados obtenidos de los objetivos que se plantearon logrando de esta manera la contrastación de la Hipótesis de investigación.

**Capítulo VI:** Anexos, que permitieron desarrollar el presente trabajo.

**Capítulo VII:** Bibliografía, que se constituyen en el fundamento del marco teórico y la metodología empleada para el presente trabajo de investigación.

## CAPITULO II

### REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

#### 2.1 ANTECEDENTES

Las disposiciones legales vigentes que regulan las acciones de control a cargo de la Contraloría General de la República y de manera específica las normas relativas a las auditorías externa a los Estados Financieros anuales en la modalidad de Examen Especial a los estados financieros y presupuestarios, dieron origen al **“Examen Especial de Estados Financieros y Presupuestarios a la Universidad Nacional de San Martín periodo 2009”** a cargo de la Sociedad de Auditoría LARRY MANUEL PIMIMCHUMO LEYTON & ASOCIADOS S.C.

En efecto, la Resolución de Contraloría N° 193-2010-CG publicada el 16 de Julio de 2010 designa a la citada sociedad auditora para realizar el examen de auditoría a los estados financieros y el examen especial a la información presupuestaria para el período económico comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2009, lo que fue materia del Contrato de Locación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa con la Universidad Nacional de San Martín, suscrito el 11 de agosto del 2010. Por ello, el 15 de octubre de 2010 mediante Oficio N° 0-2010-LMPL&ASOC/UNSM-T la Sociedad Auditora responsable remite al Sr. Rector los siguientes informes:

- Informe Corto de Auditoría Financiera.
- Informe Largo.
- Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria.

El propósito de esta acción de control “...estuvo orientado a emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros e Información Complementaria, preparados por la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, al 31 de diciembre de 2009, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales vigentes, para la formulación de la Cuenta General de la República. Asimismo, comprendió la evaluación de la estructura de control interno implantada en las áreas administrativas, la identificación y determinación del grado de solidez de los controles claves vinculados principalmente a la elaboración de

información financiera válida y confiable presentada con oportunidad y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables"<sup>1</sup>

Como consecuencia de la citada auditoria y examen especial ejecutada en la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, los informes de auditoría, contienen tres (03) observaciones y tres (03) recomendaciones correspondientes al Examen Financiero y, 01 observación y 02 recomendaciones correspondientes al Examen Especial a la Información Presupuestaria, que se constituyen, en objeto de la presente investigación, habiendo transcurrido más de tres (03) años de haberse presentado y que ameritan ser evaluadas en cuanto a su incidencia en la gestión administrativa, con el sano propósito de proponer acciones de mejora, en términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencia.

No se ha encontrado investigaciones relacionadas directamente con el presente trabajo, sin embargo el tema de estudio tiene cierta relación con temas tratados por otros tesisistas como se indica a continuación:

La tesis **“LOS PROCESOS DE CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE UNA INSTITUCIÓN DEL ESTADO”**. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. 2003. Autor César Enrique campos Guevara:

Conclusiones:

- Con relación a la Ejecución Presupuestal las políticas utilizadas en el Control Interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimientos, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo se amerita un manual para su ejecución.
- Los objetivos que se establecen para el Control Interno, se alcanzan en forma satisfactoria lo cual permite que la gestión en el Departamento de Ejecución Presupuestal sea la adecuada conforme a lo esperado.
- El planeamiento que se desarrolla en el Departamento de Ejecución Presupuestal, viene ayudando a la gestión en esta organización, teniendo gran influencia en la obtención de resultados, ya que se tiene pleno conocimiento del organismo y se

---

<sup>1</sup> LARRY MANUEL PIMIMCHUMO LEYTON & ASOCIADOS S.C. “Informe de Auditoría a los Estados Financieros y Presupuestarios Informe Largo y corto periodo 2009”. Lima.



evita que ocurran distorsiones en el sistema; por consiguiente es la etapa más importante del proceso de control.

- Las estructuras existentes para ejecutar el Control Interno se encuentran establecidas a nivel del Departamento de Ejecución Presupuestal, siendo los resultados medianamente favorables, lo que influye en la gestión administrativa que se realiza debido principalmente al ambiente de control, recursos materiales y humanos.
- Los estándares deseados en la administración del Departamento de Ejecución Presupuestal, respecto al Control Interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea; significando que los estándares de trabajo y rendimiento son similares a la de otros organismos del sector público encargado de realizar el control interno, igualmente dentro de la institución existe correlación con el de otras dependencias.
- Por la inmediatez las acciones correctivas en el control interno, se subsana rápidamente superando las deficiencias que existieran, lo cual permiten que la gestión administrativa no tenga inconvenientes durante su desarrollo.

La tesis “**ENFOQUE INTEGRAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PRESUPUESTARI AL SECTOR PÚBLICO**”, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2009. Autor **Elmer Nieves Zanabria Huisa**:

La auditoría de gestión presupuestaria se puede explicar desde la perspectiva de la eficiencia, eficacia y economía y estructuras y funciones de una entidad cuyo enfoque se denomina las “3 e”. A este efecto se considera al presupuesto como insumo que se aplica en el proceso de los proyectos y actividades, sus resultados se traducen en obras, bienes y servicios producidos, y estos productos deben satisfacer a los usuarios, lo que se denomina impacto. Bajo esta perspectiva la auditoría de gestión presupuestaria tiene dos convergentes: el primero está orientado hacia examen de la **efectividad** (resultados logrados); y el segundo está orientado a la **eficiencia y economía** en el uso de los recursos e implicancia en los resultados, examen de los controles gerenciales y procedimientos. Los conceptos de eficiencia, eficacia y economía están interrelacionados.

## **2.2 MARCO TEÓRICO Y CONCEPTOS**

### **2.2.1 MARCO TEÓRICO**

Siguiendo a Rodríguez Sosa (1994) “Luego de enunciado el problema de investigación y precisados sus objetivos, la construcción del marco teórico conforma una estructura de significación del problema...”<sup>2</sup> teniendo como elementos, la definición analítica de las variables del problema, las premisas teóricas y el planteamiento del modelo teórico interpretativo. Así el marco teórico de la presente investigación es como sigue:

#### **2.2.1.1 Teoría de la Auditoría a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario**

La Contraloría General de la República, como órgano rector del Sistema Nacional de Control, es la responsable de los subsistemas de auditoría para el sector público, a partir de la utilización de la tecnología e instrumentos administrativos modernos, que permitan realizar evaluaciones objetivas con el propósito de evaluar en forma independiente y profesional, la gestión administrativa y financiera.

Por ello, la auditoría gubernamental, trasunta la tradicional revisión de la ejecución presupuestaria y amplía sus procedimientos de evaluación hacia la calidad de la gestión en cada entidad estatal, como medio para garantizar la eficiencia de ésta y por ende del Estado, por lo que debe identificar además los riesgos existentes para determinar sus causas y recomendar las alternativas que incidan en mejorar tanto de la información que se torne confiables y oportunas como de la gestión administrativa en sí.

El marco teórico está representado por los preceptos generales que definen al Sistema de Control Gubernamental (Ex SAGU) que “... es un sistema desarrollado por la Contraloría General con el objeto de facilitar el registro e intercambio de información estructurada con las Entidades y Órgano de Control Institucional del Sistema Nacional de Control y con las Sociedades Auditoras designadas. El Sistema de Control Gubernamental permite el registro de información básica de las Entidades, Planes de Control (PAC), Labores de Control e informes de control; así como, el Seguimiento de

---

<sup>2</sup> RODRIGUEZ SOSA, Miguel Ángel. Investigación Científica. Teoría y Métodos. Pacífico Editores, primera edición. Lima. 1999.

las Recomendaciones contenidos en los Informes de Control y Seguimiento a los Procesos Judiciales”.<sup>3</sup>

Más claramente, **Flores E., J. (2006)** expone que “El sistema de Auditoría para el Sector Gubernamental permite desarrollar todos los sistemas, métodos, mecanismos y procedimientos de evaluación, para ponerlos en práctica en los distintos componentes que lo conformen, y se ha elaborado, tomando en cuenta la literatura disponible en el ambiente latinoamericano, los criterios de las instituciones internacionales, universidades, autores destacados y los colegios e institutos profesionales de auditoría”.<sup>4</sup>

A continuación se expone el sustrato teórico de los componentes de las variables dentro de la lógica investigativa del proyecto:

#### **2.2.1.1.1 Auditoría a los Estados Financieros**

Dentro de los distintos tipos de Auditoría Gubernamental que se realizan en función de las circunstancias, necesidades y prioridades establecidas en el Plan Anual de Control se distingue la Auditoría Financiera, que de conformidad a la Resolución de Contraloría General N° 117-2001-CG que aprueba la Directiva “Disposiciones para la Auditoría a la Información Financiera y al Examen Especial a la Información Presupuestaria preparada para la Cuenta General de la República por las Entidades del Sector Público” dispone que “El enfoque de la Auditoría a la Información Financiera y del Examen Especial a la Información Presupuestaria, se realizará siguiendo los lineamientos establecidos en las Normas de Auditoría Gubernamental (NAGU) y el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU)...”<sup>5</sup>

Precisamente, las NAGU afirma que “la auditoría a los estados financieros tiene por objetivo determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Este tipo de auditoría es efectuada usualmente en las entidades sujetas al Sistema

---

<sup>3</sup> Contraloría General de la República. Página web, [www.cgr.gob.pe](http://www.cgr.gob.pe), fecha de consulta 29.09.11

<sup>4</sup> Joaquín Flores España. Subcontador de Probidad de la Contraloría General de Cuentas en “Sistema de Auditoría Gubernamental Proyecto SIAF-SAG, Guatemala. Junio 2006.”

<sup>5</sup> Numeral 5.3.1. del 5.3 de la Resolución de Contraloría General N° 117-2011-CG, Criterios Técnicos. Pág. 207888. Diario Oficial El Peruano.

Nacional de Control por Sociedades de Auditoría designados por la Contraloría General de la República.”<sup>6</sup>

Por otro lado, el **Centro de Estudios Gubernamentales (2003)** define **Estados Financieros**, así: “Es la presentación formal de las cuentas que representa la situación económica y financiera de una entidad a una fecha determinada (tales como: Balance General, Estado de Gestión, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Flujos en Efectivo, etc.)...”<sup>7</sup>

En consecuencia, el punto de partida para la elaboración de los Estados Financieros se encuentran en las normas legales y técnicas que se desprenden de la Ley N° 24680, que creó el Sistema Nacional de Contabilidad – SNC cuyo órgano rector es la Dirección General de Contabilidad Pública, órgano de apoyo del Vice Ministerio de Hacienda del Ministerio de Economía y Finanzas. Como órgano rector la Dirección, es la encargada de aprobar la normatividad contable del sector; elaborar la Cuenta General de la República procesando las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades y empresas públicas, entre otras informaciones contables que sirvan para la toma de decisiones de todas por parte de la Administración Pública, en la competencia de cada entidad pública.

La base normativa del Sistema Nacional de Control -SNC es la Ley N° 26484 Ley Marco del Proceso de la Cuenta General de la República, cuyo proceso es realizado por las entidades públicas en el marco de los principios, normas, políticas y usos contables contenidos en los instructivos emitidos por la Contaduría Pública de la Nación. Y, además la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 010-97-EF/97.03 del Nuevo Plan Contable Gubernamental, que en su estructura recoge los lineamientos del Sistema de Contabilidad Gubernamental, que se sustentan en los principios y normas internacionales de Contabilidad.

En este sentido la elaboración de los Estados Financieros en las diversas entidades públicas, se basan en la normatividad contable dada por los organismos que norman el Sistema Nacional de Contabilidad y, la preparación de estos Estados Financieros se nutre de las transacciones económicas y operaciones financieras que se registran en la contabilidad de una institución, que comprende un ejercicio fiscal.

---

<sup>6</sup> El Peruano. Resolución de Contraloría N° 162-95-CG del 22-09-1995, pág. 134405-1.

<sup>7</sup> Centro de Estudios Gubernamentales. Diccionario Gubernamental y Jurídico. Editora y Distribuidora Real SRLtda. Lima, 2003

Es la base de datos del Sistema Integrado de Administración Financiera –Sector Público – SIAF – SP, donde se generan de manera automática los Estados Financieros. A partir de la Base de Datos del SIAF, se elabora la Cuenta General de la República, y esta misma base de datos se utiliza para la elaboración de las Cuentas del Gobierno en el marco del Sistema de Cuentas Nacionales. En síntesis, los Estados Financieros revelan la situación económica-financiera en valores monetarios y da cuenta de la gestión administrativa de las entidades públicas, y son las siguientes.

- Balance General (F1)
- Estado de Gestión (F-2)
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto (F-3)
- Estado de Flujo de Efectivo (F-4)
- Notas a los Estados Financieros (F-5)

Por otra parte, el SIAF también genera Estados Presupuestarios cuya información revela la ejecución presupuestal de las entidades públicas, y son las siguientes:

- Balance Presupuestal (AP-1)
- Estado de Fuentes y Usos de Fondos (AF-2)
- Clasificación Funcional (AP-3)
- Programación y Ejecución del Gasto (AP-4)
- Programación del Presupuesto de Ingresos (PP-1)
- Programación del Presupuesto del Gasto (PP-6)

La principal fuente de información para la elaboración de las Cuentas del Gobierno lo es el Balance Constructivo (HT-1), que se genera también a partir de la Base de Datos del SIAF, y como Hoja de Trabajo, es el elemento final para la elaboración de los Estados Financieros y Notas Complementarias de las entidades públicas.

A este respecto se remarca que, los estados financieros se elaboran de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados – PCGA (1965) y Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICs-SP (1994) y en concordancia con estos fundamentos, exigen razonabilidad en su preparación en cuanto a su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo.

Mención especial como marco teórico exige las Normas Internacionales de Contabilidad – Sector Público - NICs – SP como normativa orientadora general para asegurar la calidad y comparatividad de la información financiera presentada por las

entidades del sector público de los diversos países del mundo y, de acuerdo a lo publicado por el Comité del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores (2000), la NICsP1 está referida a la “Presentación de Estados Financieros” que señala la forma en que los Estados Financieros de uso general deben ser presentados para poder garantizar su confrontación, tanto con los de ejercicios anteriores como con los de otras entidades.

#### **2.2.1.1.2 Examen Especial Presupuestario**

Asimismo, dentro del marco conceptual de las NAGU en lo que concierne a los tipos de auditoría gubernamental se distingue al **Examen Especial** y se define como “...la auditoría que puede comprender o cambiar la auditoría financiera de un alcance menor al requerido para la emisión de un dictamen de acuerdo con normas de auditoría gubernamentalmente aceptadas – destinada sea en forma genérica o específica, a la verificación del manejo de los recursos presupuestarios de un periodo dado, así como al cumplimiento de los dispositivos legales aplicables”<sup>8</sup> entre otros objetivos específicos respecto al cumplimiento de la programación y formulación presupuestaria respecto a las metas institucionales de la entidad, en términos de eficiencia y eficacia.

Fundamentando aun más esta variable **El Centro de Estudios Gubernamentales (2003)** define **Examen Especial** de la manera siguiente: “comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objetivo de verificar el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentación aplicables y elaborar el correspondiente Informe que incluya conclusiones, observaciones y recomendaciones. El examen especial puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos, o, restringirse a sólo uno de ellos, dentro de un área limitada o asunto específico de las operaciones”.

De estas definiciones se desprenden aspectos importantes que se pasa a analizar: **Primero**, el examen especial se realiza con posterioridad a la ejecución de operaciones o transacciones, como es el presente caso que fue realizado en el año 2010 pero corresponde al período 2009, por la Sociedad Auditora PIMINCHUMO LEYTON. **Segundo**, se realiza en mérito a dispositivos legales y reglamentarios cuya base es la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785, complementada por las Normas de Control Interno para el Sector Público - NCI (Resolución de Contraloría N° 320-CG del 30-10-2006 y

---

<sup>8</sup> Resolución de Contraloría, ibid. Pág. 134407-3. Diario Oficial El Peruano.

sus modificatorias), Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU (1995) aprobada con Resolución de Contraloría N° 162-95 del 28.Set.95 y sus modificatorias, Manual de Auditoría Gubernamental – **MAGU (1998)** aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 152-98-CG del 18-Dic.98) entre otras normas. **Tercero**, incluye conclusiones, observaciones y recomendaciones que para el presente estudio están referidas a la elaboración y presentación de Estados Financieros cuya responsabilidad funcional recae en la Unidad de Contabilidad de la Oficina de Administración.

Del análisis anterior de acuerdo a las **NCI (2006)** se enfatiza para el Área de Contabilidad Pública la NCI 280 que contiene normas específicas orientadas fundamentalmente a obtener estados financieros e información financiera en principios y prácticas de contabilidad de aceptación general. Entre las normas específicas se puede mencionar las siguientes:

- 280-01 Aplicación de los principios y normas de contabilidad gubernamental.
- 280-02 Organización del sistema contable.
- 280-03 Conciliación de Saldos.
- 280-04 Control de Saldos pendientes de rendición y/o devolución.
- 280-05 Integración contable de las operaciones financieras.
- 280-06 Documentación sustentatoria.
- 280-07 Oportunidad en el registro y presentación de la información financiera.

En esta misma perspectiva teórica están las NAGU (1995) que son los criterios que determinan los requisitos de orden personal y profesional del auditor, orientados a uniformar el trabajo de auditoría gubernamental y obtener resultados de calidad. En general las NAGU se presentan clasificadas en cuatro grupos:

1. Normas Generales: Entrenamiento técnico y capacidad profesional, independencia, cuidado y esmero profesional, confidencialidad, participación de profesionales y/o especialistas, y control de calidad.
2. Normas relativas a la Planificación de la Auditoría Gubernamental: Planificación general, planificación específica, programas de auditoría y archivo permanente.
3. Normas relativas a la Ejecución de la Auditoría Gubernamental: Estudio y evaluación del control interno, evaluación del cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias, supervisión del trabajo de Auditoría, evidencia suficiente, competente y relevante, papeles de trabajo, comunicación de observaciones y carta de representación.

4. Normas relativas al Informe de Auditoria Gubernamental: Forma escrita, oportunidad del informe, presentación del informe, contenido del informe e informe especial.

### 2.2.1.2 Teoría de la mejora de la Gestión Administrativa

La Gestión o también denominada Management, consiste en la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos administrativos en el proceso de obtención, utilización y mantenimiento de los medios necesarios para la realización de las acciones que deben ser ejecutadas para concretar metas y objetivos previamente definidos Centro de Estudios Gubernamentales (2003).

Una concepción más moderna de gestión lo da **Rubio, (2008)**, cuando enfatiza: “La gestión se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados”<sup>9</sup>. A partir de esta concepción Rubio, siguiendo a Luther Gulick menciona seis funciones fundamentales de toda gerencia que se pasa a enunciar de manera general: planificación, organización, personal, dirección, control y representatividad.

Considerando esta definición macro se define la Gestión Administrativa, siguiendo a FAYOL (1916) como “prever, organizar, mandar, coordinar y controlar...”. TERRY (2000) por su parte explica que la gestión administrativa es un proceso que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos mediante el uso de seres humanos y otros recursos.

De los conceptos precedentes se puede inferir como definición que **gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos. Es lógico añadir que este proceso implica desarrollar actividades dentro de las fases del proceso administrativo de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.**

En lo relativo a la gestión administrativa, dentro del contexto de la gestión gubernamental, esta última se encarga de gestionar los medios con los que se

---

<sup>9</sup> Rubio Domínguez, Pedro. “Introducción a la Gestión Empresarial”. Instituto Europeo de Gestión Empresarial. Madrid, España. 2008.



organiza el Estado y en este marco incluye todo lo relativo a Administración pero con una diferencia: **el interés debe ser público.**

La mejora de la gestión administrativa en el contexto de la normativa vigente del Sistema Nacional de Control aluden conceptos de eficiencia, eficacia, economía y transparencia en el uso de los recursos públicos en la gestión pública y por ende en la gestión administrativa. En consecuencia para efecto del presente tema investigativo la eficiencia a la que se alude comprende la razonabilidad de los Estados Financieros e información complementaria del periodo 2009 y su incidencia en la razonabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios del lo periodo 2010 de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales vigentes para la formulación de la Cuenta General de la República, como reflejo de resultados de esta misma gestión administrativa y en el manejo de los recursos públicos como una contribución de mejora y eficiencia de manera continua en el tiempo en la gestión universitaria.

**Valdiviezo G.,V.M. – Espinoza Z.,S.A.: (2012:** La Gestión Presupuestaria en las Universidades Públicas del Perú están reguladas por la Ley Universitaria N° 23733 (Normas Legales, 1983), donde en el Capítulo XII: “Del Régimen Económico”, Artículo 76° dice: La comunidad nacional sostiene económicamente a las Universidades. Ellas corresponden a ese esfuerzo con la calidad de sus servicios. Todas las Universidades tienen derecho a la contribución pública de acuerdo con sus méritos y necesidades. Es responsabilidad del Estado proporcionársela con magnitud adecuada para mantener y promover los niveles alcanzados por la educación universitaria. En el Artículo 77° dice: Son recursos económicos de las Universidades: a) Las asignaciones provenientes del Tesoro Público, b) Los ingresos por concepto de leyes especiales, y c) Los ingresos propios.

De esta manera, las universidades públicas como entidades que necesitan gobernarse corporativamente en la forma más óptima posible tienen que hacer uso del sistema de control interno y su principal instrumento, la auditoría interna, con el fin de detectar en el plazo deseado, cualquier desviación con respecto a los objetivos sociales y económicos establecidos por estas entidades y de limitar las sorpresas. La auditoría interna permite al gobierno corporativo hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro; y siendo la gestión Presupuestaria una de las actividades relevantes de la administración universitaria para el manejo eficiente y eficaz de sus recursos es necesario la implementación de un Adecuado Sistema de Control Interno, teniendo en cuenta que los conceptos y prácticas de control interno que se vienen aplicando en las universidades públicas, no

han contribuido a solucionar la problemática del gobierno corporativo de estas entidades de tanta trascendencia en nuestro país.

**Ríos S., A. (2009):** para que una organización funcione de manera eficaz y eficiente, tiene que identificar, estructurar y gestionar numerosas actividades, programas y proyectos relacionados entre sí, actividades que utilizan recursos, y que, se gestiona con el fin de permitir la transformación de entradas de recursos y otros componentes (inputs), en salidas, productos y resultados (output) a través de procesos considerados como conjunto de actividades, funciones y competencias interrelacionados entre sí que transforman insumos para lograr productos, servicios y resultados y/o generan información con valor agregado. Por tanto, la aplicación de sistemas basados en procesos de todas las actividades, programas y proyectos dentro de la organización, junto con la identificación e interacciones entre estos procesos, así como su gestión y monitoreo puede denominarse como “enfoque basado en procesos”, cuya ventaja es el monitoreo y control continuo sobre los vínculos entre los procedimientos individuales y los procesos dentro del propio sistema, así como su monitoreo e interacción permanente.

En conjunto, el marco teórico enunciado constituye los fundamentos que sustenta las variables de la hipótesis planteada.

### **2.2.2. Marco Conceptual**

Por considerarlo relevante se pasa a conceptualizar los términos, tomando como fuente la misma Ley y que se consideran relevantes para la gestión administrativa, desde la óptica de las recomendaciones materia de análisis, con la salvedad que no son independientes, sino que conllevan como un todo a la mejora de la gestión en general de una institución como la Universidad.<sup>10</sup>:

**Eficiencia.-** “Es la referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido”.

---

<sup>10</sup> Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Diario Oficial El Peruano. Julio 2002.

**Eficacia.-** “Es la referida al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad”.

**Economía.-** “Es la relacionada con los términos y condiciones bajo los cuales se adquiere recursos, sean éstos financieros, humanos, físicos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y el nivel apropiado de calidad, al menor costo en la oportunidad y en el lugar requerido”.

**Transparencia.-** Es el deber de los funcionarios y servidores públicos de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y evidenciados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que éstos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y cómo se invierten los recursos públicos”.

Además, es relevante precisar los siguientes conceptos:

**Recomendaciones:** “Constituyen las medidas específicas y posibles que, con el propósito de mostrar los beneficios que reportará la acción de control, se sugieren a la administración de la entidad para promover la superación de las causas y las deficiencias evidenciadas durante el examen”.<sup>11</sup>

**Balance General:** “Instrumento contable de gestión que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica y social de una entidad pública, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y situación del patrimonio público”.<sup>12</sup>

**Estado de Gestión:** “Es la capacidad de los Pliegos Presupuestarios para lograr sus objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño”.<sup>13</sup>

---

<sup>11</sup> NAGU. 4-40 Contenido del Informe. “Normas de Auditoria Gubernamental”.

<sup>12</sup> Dirección Nacional de Contabilidad Pública.”Glosario de Contabilidad Pública”. Página web [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe). Fecha de obtención de información, diciembre del 2011.

<sup>13</sup> Diccionario Gubernamental y Jurídico. Op.cit.

**Estado de Cambio en el Patrimonio Neto:** “Estado financiero que muestra las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales durante un periodo determinado”.<sup>14</sup>

**Estado de Flujo de Efectivo:** “Es el Estado en el cual se detalla el origen y aplicación del efectivo o equivalente de efectivo, de actividades de operación, de inversión y financiación durante un ejercicio”.<sup>15</sup>

**Notas a los Estados Financieros:** “Explicaciones que complementan los Estados Financieros y forman parte integral de los mismos. Tienen por objeto revelar información adicional necesaria de los hechos financieros económicos y sociales relevantes, de la desagregación de valores contables en términos de precios y cantidades, así como aspectos de difícil representación o medición cuantitativa, que han afectado o pueden afectar la situación de la entidad pública.”<sup>16</sup>

**Balance Presupuestal:** “El balance presupuestal es el saldo que resulta de comparar los ingresos y egresos en un periodo presupuestal de una institución del Estado por toda fuente de financiamiento”.

**Estado de Fuentes y Usos de Fondos:** “Es un estado que permite establecer en el tiempo cuál fue la estrategia de financiamiento de la entidad ha definido, esto es de dónde obtiene los recursos y en qué los usa o aplica”.

**Clasificación Funcional:** “Clasificación detallada de las funciones a cargo del Estado y tienen por objeto facilitar el seguimiento, exposición y análisis de las tendencias del gasto público respecto a las principales funciones del Estado; siendo la Función el máximo de agregación de las acciones que ejerce el Estado, el Programa Funcional, un nivel detallado de la Función y el Sub Programa Funcional, un nivel detallado del Programa Funcional”.<sup>17</sup>

**Programación y Ejecución del Gasto:** Proceso técnico que tiene por finalidad determinar el comportamiento probable de los niveles de gastos para orientar su ejecución durante un determinado año fiscal.

---

<sup>14</sup> Diccionario Gubernamental y Jurídico. Op.cit.

<sup>15</sup> Diccionario Gubernamental y Jurídico. Op.cit.

<sup>16</sup> Dirección Nacional de Contabilidad Pública.”Glosario de Contabilidad Pública”. Op.cit.

<sup>17</sup> Dirección Nacional de Contabilidad Pública.”Glosario de Contabilidad Pública”. Op.cit.

**Programación del Presupuesto de Ingresos:** Proceso permanente que permite la fluidez de los ingresos en función a la proyección de los recursos que se espera recaudar, captar u obtener, con sujeción al marco legal presupuestal vigente.

**Programación del Presupuesto del Gasto:** Proceso permanente que permite la fluidez del gasto que se enmarca dentro de la Estructura Funcional Programática aprobada en el Presupuesto Institucional y se supedita a los créditos presupuestarios máximos aprobados, así como a la disponibilidad efectiva de los fondos públicos que se recauda, capta u obtiene la institución.

## **2.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **2.3.1. Problema General**

¿En qué medida las recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2009 han incidido en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín?

### **2.3.2. Problemas Específicos**

1. ¿Cómo se han implementado las recomendaciones de la Auditoría Externa periodo 2009 por parte de la Oficina de Administración?
2. ¿Existe razonabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios de los años, 2011 y 2012 en relación a la superación de las recomendaciones realizadas?
3. ¿Cómo se debe mejorar la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín?

## **2.4. JUSTIFICACION**

La presente investigación se justifica pues es un tema de vigente actualidad para la Universidad Nacional de San Martín en tanto los problemas planteados siguen latentes en la Oficina de Administración, al haber transcurrido más de tres años se hace necesario explicar la incidencia de las acciones de control efectuadas en la mejora de la gestión administrativa, para lo cual se ha tomado como base de análisis las recomendaciones de la auditoría los Estados Financieros y Examen Especial a los Estados Presupuestarios efectuado al período 2009, lo que permite evaluar de manera “después de”, siendo un tiempo razonable para la investigación.

Por lo tanto, servirá como un instrumento para que la administración universitaria reoriente sus políticas en términos de la eficiencia, eficacia y economía que es el objeto de toda acción de control.

## **CAPITULO III**

### **MATERIALES Y METODOS**

#### **3.1 OBJETIVOS**

##### **3.1.1 OBJETIVO GENERAL**

Evaluar la incidencia de las recomendaciones de la Auditoria Financiera y Examen Especial Presupuestario periodo 2009 en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.

##### **3.1.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

1. Analizar a partir de las NAGU, los procedimientos de implementación de las recomendaciones de la Auditoría Externa periodo 2009 por parte de la Oficina de Administración.
2. Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios de los años 2011 y 2012 en relación de las recomendaciones realizadas al periodo 2009.
3. Proponer acciones, de acuerdo al enfoque de las NAGU, para la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.

#### **3.2 HIPÓTESIS**

Con la implementación de las recomendaciones de la Auditoria a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2009 se logrará la mejora de la gestión administrativa de la UNSM.

##### **3.2.1 HIPÓTESIS GENERAL**

###### **Hipótesis Nula**

**Ho:** “Las recomendaciones de la Auditoria a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2009 no han incidido en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.”

## **Hipótesis Alternativa**

**H1:** “Las recomendaciones de la Auditoría a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2009 si han incidido en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.”

### **3.2.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

1. La Oficina de Administración ha implementado de manera parcial las recomendaciones de la Auditoría Externa al periodo 2009.
2. Existe suficiente razonabilidad en los Estados Financieros y Presupuestarios de los años 2011 y 2012 en relación a las recomendaciones realizadas al período 2009.
3. Con una propuesta de acciones, en base al enfoque de las NAGU, se mejora la gestión administrativa de la Universidad nacional de San Martín.

### **3.2.3 VARIABLES**

#### **3.2.3.1 Operatividad de las Variables de la Hipótesis General**

**a) Variable Independiente (X):** Recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2009.

Operadores:

1. Viáticos no rendidos.
2. Inventario de Bienes de Activo Fijo
3. Otorgamiento de subvenciones económicas
4. Documentos de Gestión desactualizados

**b) Variable Dependiente (Y):** Mejora de la gestión Administrativa de la UNSM.

Operadores:

1. Eficiencia
2. Eficacia
3. Transparencia
4. Economía



### **3.2.3.2 La operatividad de las variables de las Hipótesis Específicas**

#### **Hipótesis Específica 1**

- a) Variable Independiente (X1) : Procedimiento de las NAGU.
  - Operador : Número de procedimientos de las NAGU
- b) Variable Dependiente (Y1) : Implementación de las recomendaciones de la auditoría externa periodo 2009.
  - Operador : Razonabilidad de Estados Financieros y Presupuestarios 2009

#### **Hipótesis Específica 2**

- a) Variable Independiente (X2) : Estados Financieros y Presupuestarios 2011 y 2012.
  - Operado : Razonabilidad de Estados Financieros y Presupuestarios 2011 y 2012.
- b) Variable Dependiente (Y2) : Superación de recomendaciones periodo 2009.
  - Operador : Razonabilidad de Estados Financieros y Presupuestarios 2011 y 2012.

#### **Hipótesis Específica 3**

La operatividad se expresa en la propuesta que incidirá en la mejora de la gestión administrativa de la UNSM.

### 3.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

#### 3.3.1 DISEÑO DE CONTRASTACIÓN

Por medio del diseño de la investigación se obtendrá toda la información necesaria y requerida para aceptar o rechazar la hipótesis. Se aplicó un diseño que combinó las técnicas siguientes:

**a) Diseño no experimental**

Esta investigación es de tipo, **no experimental, transeccional, descriptivo. No experimental** porque no se pueden manipular las variables, los datos a reunir se obtendrán del personal administrativo de la Unidad de Contabilidad.

**b) Diseño transeccional** ya que la recolección de datos se realizará en un solo tiempo también denominado Diseño no experimental Transeccional de una sola casilla

**c) Los diseños transeccionales descriptivos** tienen como objetivo indagar la incidencia y los valores en lo que se manifiestan una o más variables dentro del enfoque cuantitativo.

El procedimiento consiste en medir o ubicar a un grupo de personas, objetos, situaciones, contextos, fenómenos en una variable o concepto y proporcionar su descripción (Hernández, Fernández y Baptista, 2003).

Grupo o muestra experimental

B

**B2:** Grupo no experimental (Oficina de Administración)

#### 3.3.2 POBLACIÓN

Servidores públicos entre funcionarios y personal administrativo de la Oficina de Administración.

#### 3.3.3 MUESTRA

Para este estudio la muestra es la misma (29 servidores) que la población y debido a la naturaleza de la investigación, es la representativa correspondiente a la Oficina de

Administración, no siendo necesaria la determinación del tamaño de la muestra representada mediante técnica de muestreo.

La Oficina de Administración cuenta actualmente con el siguiente personal encargado de la gestión administrativa:

- 01 Director
- 01 Jefe de Contabilidad
- 05 Técnicos en Contabilidad
- 01 Técnico SIAF
- 01 Jefe de Personal
- 07 Técnicos en personal
- 01 Jefe de Abastecimiento
- 05 Técnicos en Abastecimiento
- 01 Jefe de Tesorería
- 06 Técnicos en Tesorería

**Total 29**

### **3.3.4 MÉTODOS**

Se utilizó el método inductivo-deductivo, analítico y sintético.

#### **Método inductivo**

Permitió partir de la observación de situaciones particulares que enmarcan el problema de investigación y llegamos a conclusiones y premisas generales.

#### **Método deductivo**

Partimos de un marco teórico general, relacionado con el planeamiento estratégico y aplicamos en una realidad concreta.

#### **Método analítico**

Se identifican cada una de las partes que caracterizan la realidad en estudio, estableciendo las relaciones entre los elementos que componen el objeto de investigación.

#### **Método sintético**

Se aplicó para los datos obtenidos en la etapa de elaboración del plan estratégico.

### **3.3.5 PROCEDIMIENTOS**

El proceso de evaluación se desarrollará en gabinete pero, además se consultará a profesionales con experiencia en Contabilidad Gubernamental y Auditoria Gubernamental en Universidades así como al personal involucrado en el tema, para cuyo efecto se considera las siguientes fases:

Relevamiento de la información documentaria mediante el cual se efectuará el análisis de documentos de la Oficina de Administración que contribuyen para la evaluación del Objeto de investigación, tales como:

Informe Largo de “Examen Especial de Estados Financieros y Presupuestarios a la Universidad Nacional de San Martín periodo 2009”.

- Exámenes Especiales de Auditoria Externa realizados a los Estados Financieros de los periodos 2009 y 2010.
- Estados Financieros de la UNSM-T correspondientes a los periodos 2009 y 2010.
- Reconocimiento del soporte técnico-administrativo de la Oficina de Administración así como entrevistas al personal directivo, jefes, profesionales y técnicos de dicha unidad orgánica.

### **3.3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.**

- Entrevistas.
- Observación.
- Encuestas.
- Análisis documental.

### **3.3.7 INSTRUMENTOS**

- Encuestas
- Análisis documental

## **3.4 METODOLOGÍA**

### **3.4.1 Técnicas para Procesamiento de Datos**

- Consistenciación
- Codificación
- Tabulación de datos

### **3.4.2 Técnicas para el Análisis e Interpretación de Datos**

- Estadística descriptiva para cada variable.

### **3.4.3 Técnica para la Presentación de Datos**

- Cuadros
- Tablas Estadísticas
- Gráficos

## CAPÍTULO IV

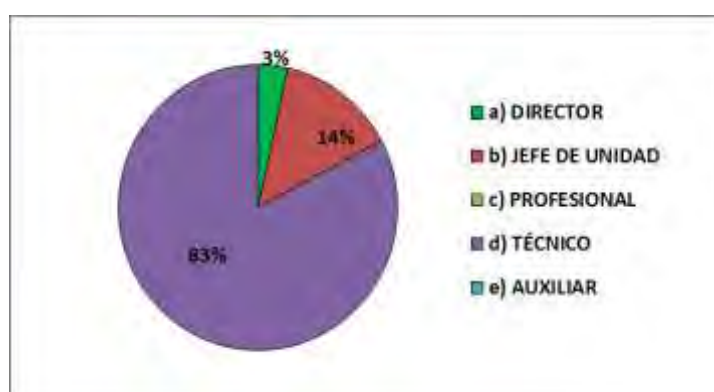
### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 Resultados

##### 4.1.1 Resultados de las Encuestas

**CUADRO N° 01.** ¿Qué puesto desempeña Ud. en la Oficina de Administración?

a)	b)	c)	d)	e)
1	4	0	24	0



**Gráfico N°01:** Cargo que desempeña

**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación de Ítem 01 se puede denotar que el 83% del personal que labora en la Oficina de Administración tiene formación técnica, el 14% ocupa un cargo jefatural como jefes de unidades de contabilidad, personal, tesorería y abastecimiento, que constituyen el personal profesional de dicha oficina, el 3% corresponde al cargo de Director quién es el responsable del manejo de toda la oficina de Administración.

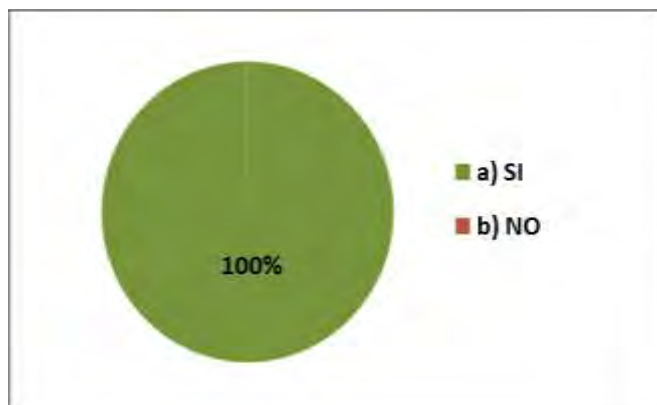
De esta manera en el análisis se puede deducir que la clasificación de cargos, basado en el análisis técnico de sus deberes y responsabilidades y en los requisitos mínimos exigidos juega un papel importante para su desempeño eficiente y en la obtención de resultados por lo que se hace necesario una capacitación constante para poder optimizar su rendimiento con relación a las tareas funcionales que se vinculan sobre todo con la contabilización de las operaciones financieras y presupuestarias.

Al respecto, la NTCI 400-03 Control y Evaluación del Rendimiento Laboral como una práctica permanente al interior de la entidad se condice con la NTCI 400.04 Capacitación y Entrenamiento Permanente, en el sentido que los directivos tienen la responsabilidad

de adiestrar permanentemente al personal a su cargo, así como estimular su capacitación continua.

**CUADRO N°02.** ¿Se le hizo conocer las recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario Periodo 2009?

a) SI	b) NO
29	0



**Gráfico N°02:** Conocimiento de las recomendaciones a los estados financieros y examen especial presupuestaria periodo 2009.

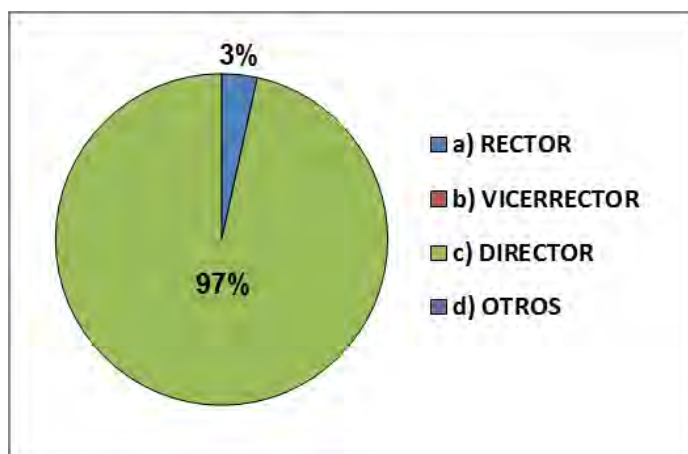
**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación del ítem 02 se puede denotar que el 100% de los encuestados afirman que sí se les hizo conocer las recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario del año 2009. Se nota el descargo de responsabilidades por parte de la máxima autoridad hacia este nivel que se encarga de la ejecución presupuestal.

En relación al análisis del presente ítem se indica que según la NAGU 4.60 Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías anteriores, determina que la administración de la organización auditada es la responsable de superar las observaciones mediante la implementación de las recomendaciones, y de mantener un proceso permanente para efectuar el seguimiento que pueda contribuir a que cumpla de mejor manera con sus responsabilidades de gestión.

**CUADRO N°03.** ¿Qué autoridad y/o funcionario dispuso la implementación de las recomendaciones?

a)RECTOR	b) VICERRECTOR	c) DIRECTOR	d) OTROS
01	0	28	0



**Gráfico N°03:** Disposición de la implementación de las recomendaciones  
**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación del Item 03, se puede denotar que el 97% de los encuestados afirma que la disposición de la implementación de las recomendaciones proviene del Director de la Oficina y el 3% corresponde al Rector, en tanto que es el Titular del Pliego quién dispone ante el nivel jerárquico al que le corresponde ejecutarlas.

En el análisis del Item 03, se explica que corresponde al titular de la entidad auditada dictar las disposiciones necesarias para la aplicación de las recomendaciones formuladas en el informe cautelando su cumplimiento. A tenor de lo que dispone el artículo 22. Literal c) del Decreto Ley N° 27785 en caso incumpliére la Contraloría General de la República tiene facultad sancionadora. (NAGU 4.60).

**CUADRO N°04.** Conoce, sobre ¿qué aspectos administrativos puntuales vinculados a su área recomienda la auditoría externa?

a)	b)	c)	d)	e)	f)
0	0	0	0	29	0



**Gráfico N°04:** Aspectos puntuales a cada área de las recomendaciones

**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación del Ítem 04 se puede denotar que el 100% de encuestados afirma que los aspectos administrativos de las recomendaciones de la auditoría externa se refieren a inventario de bienes de Activo Fijo, otorgamiento de subvenciones económicas y documentos de gestión desactualizados, que coinciden con las observaciones, conclusiones y recomendaciones de los Informes de la auditoría practicada al período 2009 por parte de la Sociedad Auditora Externa.

En el análisis del presente Ítem, se deduce que de acuerdo a la NAGU 4.30 Características del Informe, las recomendaciones constituyen las medidas específicas y posibles que, con el propósito de mostrar los beneficios que reportará la acción de control, se sugieren a la administración de la entidad para promover la superación de las causas y las deficiencias evidenciadas durante el examen. Están dirigidas al Titular del Pliego, incluyendo cuando existiera mérito en función a los hechos revelados en las observaciones, el procesamiento de las responsabilidades administrativas que se hubiesen determinado en el Informe.

Como consecuencia de lo indicado en el párrafo precedente, la NAGU 4.60 determina el seguimiento de recomendaciones de auditorías anteriores por parte del Órgano de Control Institucional – OCI y bajo responsabilidad del Titular del Pliego.



**CUADRO N°05.** ¿De los aspectos anteriores, señale cuáles se han implementado?

a)	b)	c)	d)	e)
0	0	0	0	29



**Gráfico N°05:** Aspectos de recomendación implementados  
**Fuente:** Elaboración propia.

En la interpretación del Ítem 05 se observa que el 100% de los encuestados afirma que las recomendaciones citadas se han implementado todas.

En el análisis del presente Ítem y es consecuencia de lo establecido por la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en su artículo 15° inciso b) relacionado a formular oportunamente recomendaciones para contribuir en la mejora de la gestión de la universidad la sociedad auditora formula las recomendaciones como resultado de las observaciones que se derivan de los informes presentados ante el señor Rector de la Universidad a fin de que disponga la implementación de las mismas por parte de los funcionarios o servidores de las unidades orgánicas involucradas.

**CUADRO N°06.** Si se dispuso la implementación. ¿En qué tiempo se logró implementar las recomendaciones?

a)	b)	c)	d)	e)
0	0	29	0	0



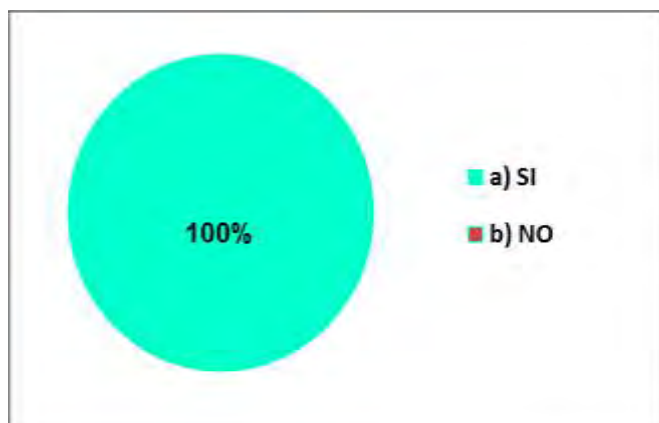
**Gráfico N°06:** Tiempo de implementación de las recomendaciones  
**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación del Item 06 se observa que el 100% afirma que las recomendaciones de auditoría se implementaron en un lapso de seis a un año.

En el análisis del Item 06 se deduce que los plazos que tienen las entidades públicas para la implementación de las recomendaciones de auditorías se derivan aparte de lo establecido de manera general en los Normas Técnicas de Control-NTC, de lo normado por la Resolución de Contraloría N° 279-2000-CG sobre verificación y seguimiento de recomendaciones derivadas de informes de acciones de control, responsabilidades que empieza desde el Titular del Pliego, pasa por el Órgano de Control Institucional-OCI hasta los funcionarios y/o servidores involucrados en estas recomendaciones, los cuales independientemente de los procesos administrativos, civil o penal, superiores correspondientes, deben ejecutarlas en proceso de la mejora administrativa y reportar su implementación a los órganos

**CUADRO N°07.** ¿Se ha elevado a la autoridad superior informes sobre implementación de recomendaciones?

a ) SI	b) NO
29	0



**Gráfico N°07:** Nivel de implementación de recomendaciones elevado a la autoridad  
**Fuente:** Elaboración propia

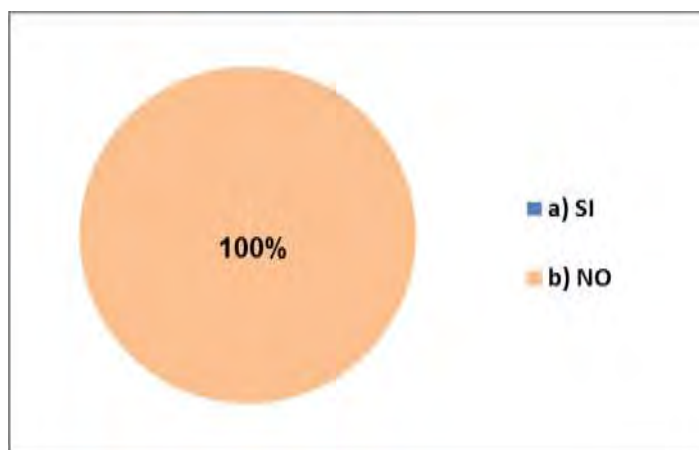
En la interpretación del Item 07 se puede visualizar que el 100% de encuestados afirma que se han elevado a las autoridades informes que acreditan la implementación de las recomendaciones de la auditoría externa.

En el análisis del Item 07 se deduce y a tenor de lo indicado en el Item 06, la ejecución de estas recomendaciones es conforme a la Resolución de Contraloría N° 279-2000-CG donde se establecen disposiciones específicas para el seguimiento y verificación de la implementación de las recomendaciones a cargo de la OCI sobre su estado para los procesos administrativos y judiciales en curso cuyos reportes deben remitirse al término del mes de julio para el primer semestre y al 31 de diciembre para el Anual.

Asimismo, están establecidas la adopción de medidas por parte del Titular del Pliego, la OCI y el personal involucrado, así como las responsabilidades en caso de incumplimiento.

**CUADRO N°08.** ¿Se ha realizado en el área alguna evaluación de impacto de la implementación de las recomendaciones de la auditoría externa?

a) SI	a) NO
0	29



**Gráfico N°08:** Evaluación de impacto de la implementación de las recomendaciones  
**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación del Ítem 08 el 100% de los encuestados sostiene que la universidad no ha realizado evaluación de impacto, se entiende en la gestión administrativa, de la implementación de las recomendaciones implementadas.

En el análisis del presente Ítem se deduce que si bien no está regulado por disposición alguna las evaluaciones de impacto sobre determinadas intervenciones, internas o externas, sí es una práctica de gestión las evaluaciones de carácter ex post o después de, porque es la única manera de evaluar la incidencia o efectos sobre la gestión en este caso. Sin embargo, la **Contraloría General de la República (2005)**, ha establecido algunos lineamientos al respecto. Los criterios básicos usados son las denominadas 3E, es decir economía, eficiencia y eficacia. Cada una de ellas evalúa, a través de indicadores, determinados ámbitos o elementos de control que en algunos casos son comunes y que solo se diferencian de acuerdo con el criterio utilizado, configurando las denominadas relaciones de control. Por ejemplo, es posible encontrar indicadores de insumo que se orientan a evaluar la economía como también a la eficiencia.

Un aspecto resaltante para las denominadas 3E (economía, eficiencia y eficacia) viene dado por la adición de un criterio más: calidad, con lo cual se completa los criterios de evaluación de impacto o incidencia.

**CUADRO N°09.** ¿Está de acuerdo que la implementación de las recomendaciones incidirá en la mejora de la gestión administrativa?

a)	b)	c)	d)	e)
0	29	0	0	0



**Gráfico N°09:** Incidencia de implementación de las recomendaciones en la mejora de la gestión administrativa.

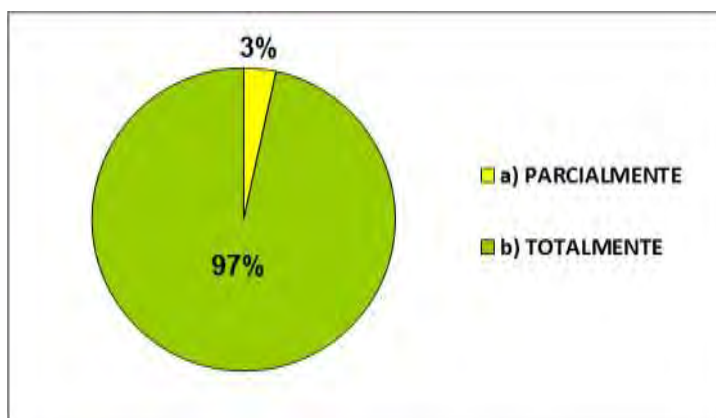
**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación del Ítem 09, se denota que el 100% de los encuestados están de acuerdo que las recomendaciones implementadas se han incidido en la mejora de la gestión administrativa.

En el análisis del presente Ítem se deduce de acuerdo a las normas de auditoría gubernamental del Sistema Nacional de Control regulado por la Ley N° 27785, su objeto es evaluar de manera periódica los resultados de la gestión pública, dentro de los criterios de economía, eficiencia, eficacia y transparencia del ejercicio de las funciones de los servidores y funcionarios públicos en relación al cumplimiento de la normatividad y de los objetivos y metas propuestos, a fin de formular recomendaciones que permitan contribuir al desarrollo de la gestión. De este marco se desprende uno de sus objetivos específicos de la auditoría a los estados financieros y examen especial a los estados presupuestarios al período 2009, cual es el de: recomendar medidas para promover mejorar en la gestión administrativa.

**CUADRO N°10.** ¿Las recomendaciones de la auditoría externa logran evaluar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la gestión administrativa de la UNSM?

a) Parcialmente	b) Totalmente
1	28



**Gráfico N°10:** Evaluación de la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la gestión por las recomendaciones.

**Fuente:** Elaboración propia

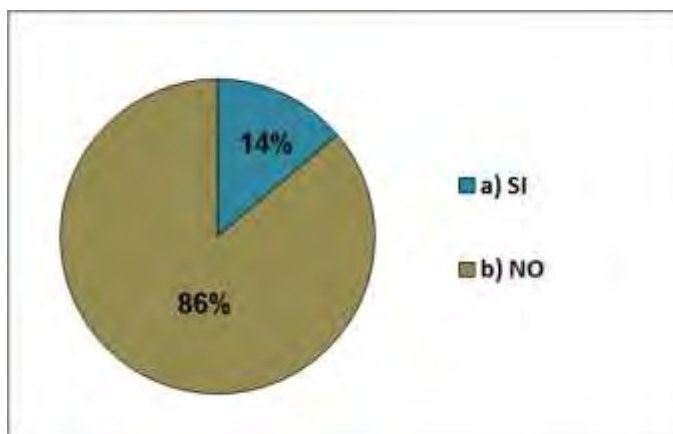
En el análisis del Ítem 10, se denota que el 97% de los encuestados percibe que las recomendaciones de la auditoría externa practicada logran evaluar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la gestión administrativa y un 3% considera que este logro es de manera parcial.

En el análisis del presente Ítem se deduce que en este tema se presentan dos aspectos: primero que el informe final de la auditoría se desprende de la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante mediante la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos que han permitido fundamentar razonablemente los juicios y conclusiones que se formulan respecto al objeto de la auditoría (NAGU 3.40) y: segundo, lo que se deriva por mandato del artículo 45° de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo, Ley N° 29158: Los sistemas administrativos tienen por finalidad regular la utilización de los recursos en las entidades de la administración pública, promoviendo la eficiencia y eficacia en su uso.

Además es un imperativo de la Ley General del Sistema Nacional del Presupuesto Público, Ley N° 28411, artículo X, cuando establece: Las políticas de gasto público vinculadas a los fines del Estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macrofiscal, siendo ejecutadas mediante una gestión de los fondos públicos, orientada a resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad.

**CUADRO N°11.** ¿Se han realizado capacitaciones relacionadas con la mejora de la gestión administrativa en los aspectos observados y recomendados

a) SI	b) NO
4	25



**Gráfico N°11:** Capacitaciones relacionadas con la mejora de la gestión administrativa.  
**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación del Ítem N° 11 se denota que el 86% de encuestados manifiesta que no han recibido capacitaciones relacionadas con la mejora la gestión administrativa y un 14% afirma que sí, por lo que ésta se ha reducido según lo que se percibe al personal directivo de la oficina.

En el análisis del presente Ítem se deduce que según lo normado por la NTCI 400-04, los directivos de cada entidad, cualquiera sea el nivel en la organización, tienen la responsabilidad de adiestrar permanentemente al personal a su cargo, así como a estimular su capacitación continua, lo que les permitirá mantenerse actualizados, cuando menos en los aspectos relacionados con sus actividades y lograr un mejor desempeño.

**CUADRO N°12.** De ser positiva su respuesta indique en que temas específicos:

a)	b)	c)	d)	e)
0	0	0	0	29



**Gráfico N°12:** Temas específicos de capacitación  
**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación de lo Item 12 se denota que el 100% de los encuestados aduce que las capacitaciones realizadas, se entiende estuvieron relacionadas con todas los temas de las observaciones y recomendaciones, materia de la auditoría.

En el análisis del presente Item y como correlato de la pregunta anterior se deduce una preocupación al menos por actualizar al nivel directivo a fin de subsanar esta deficiencia y no repetirlas en la ejecución presupuestaria de ejercicios posteriores. Se entiende que la capacitación debe estar orientada al desarrollo de conocimientos, actitudes, prácticas, habilidades y valores positivos del servidor tendientes a garantizar su desarrollo personal y sobre todo a mejorar el desempeño laboral.



**CUADRO N°13.** ¿La implementación de las recomendaciones ha permitido la mejora administrativa? ¿En qué aspectos?

a)	b)	c)	d)	e)
0	0	0	0	29



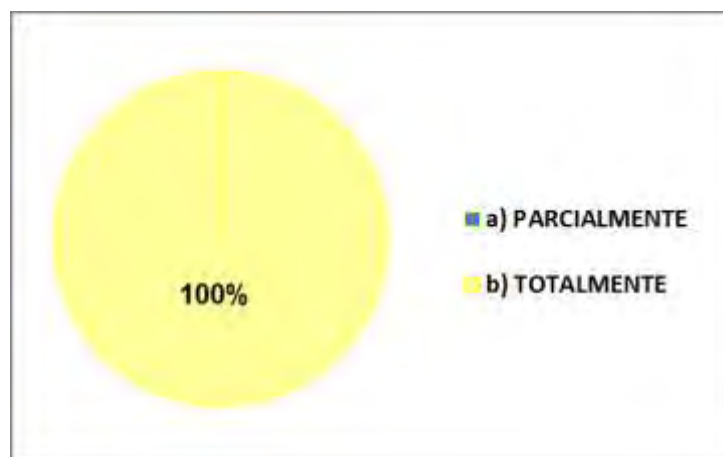
**Gráfico N°13:** Aspecto de mejora administrativa por implementación de recomendaciones  
**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación del Item 13 se denota que el 100% de encuestados afirma que la implementación de las recomendaciones ha permitido la mejora administrativa en los aspectos de mejores resultados obtenidos en la presentación de Estados Financieros y Presupuestaria, logro de las metas e administración, conocimiento oportuno de información y optimización de recursos presupuestales.

En el análisis del presente Item se deduce que hay en este punto conformidad con lo que manifiesta en el portal web de la Contraloría General de la República: El control gubernamental consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

**CUADRO N°14.** ¿Se han utilizado los procedimientos de las Normas de Auditoría Gubernamental- NAGU para la implementación de las recomendaciones?

a) Parcialmente	b) Totalmente
0	29



**Gráfico N°14:** Utilizan de procedimiento de las Normas de Auditoría Gubernamental para la implementación de recomendaciones

**Fuente:** Elaboración propia

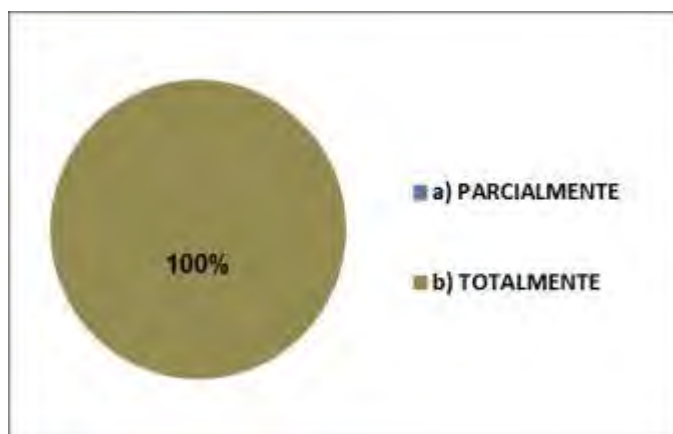
En la interpretación del Ítem 14 se denota que el 100% de los encuestados afirma que en la implementación de las recomendaciones por parte de la Oficina de Administración se han seguido los procedimientos de las Normas de Auditoría Gubernamental.

En el análisis del presente Ítem se deduce conforme a lo establecido por la RC N° 309-2011-CG que modifica las NAGU: Las recomendaciones constituyen las medidas específicas y posibles que, con el propósito de mostrar los beneficios que reportará la acción de control, se sugieren a la administración de la entidad para promover la superación de las causas y las deficiencias evidenciadas durante el examen. Estarán dirigidas al Titular o en su caso a los funcionarios que tengan competencia para disponer su aplicación.

Las recomendaciones se formularán con orientación constructiva para propiciar el mejoramiento de la gestión de la entidad y el desempeño de los funcionarios y servidores públicos a su servicio, con énfasis en contribuir al logro de los objetivos institucionales dentro de parámetros de economía, eficiencia y eficacia; aplicando criterios de oportunidad de acuerdo a la naturaleza de las observaciones y de costo proporcional a los beneficios esperados.

**CUADRO N°15.** ¿Existe razonabilidad en los Estados Financieros y Presupuestarios de los años 2010, 2011, 2012 en relación a las recomendaciones realizadas al período 2009?

a) Parcialmente	b) Totalmente
0	29



**Gráfico N°15:** Racionalidad en la implementación de las recomendaciones a Estados Financieros 2010.

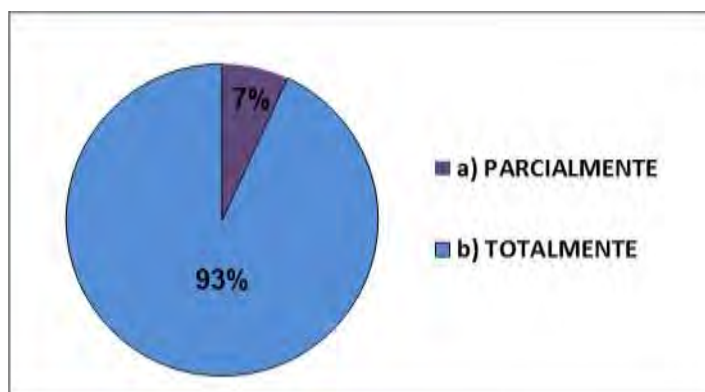
**Fuente:** Elaboración propia

En el análisis del Ítem 15 se denota que el 100% de los encuestados aducen que, consecuencia de la implementación de las recomendaciones al período 2009, se observa racionalidad en los Estados Financieros.

En el análisis del presente Ítem se deduce que los Estados Financieros preparados por la universidad denotan razonabilidad en su situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujo de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, cuando son auditados y opinados en este sentido y en este caso, por la sociedad auditora.

**CUADRO N°16.** ¿Considera superada las observaciones del Examen Especial de los Estados Financieros y Presupuestarios 2009?

a) Parcialmente	b) Totalmente
2	27



**Gráfico N°16:** Superación de las observaciones del Examen Especial de los Estados Financieros y Presupuestarios 2009

**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación del Ítem 16 se denota que el 93% de encuestados considera que las observaciones a los Estados Financieros y Presupuestarios al período 2009 han sido superadas totalmente con la implementación de la recomendaciones y, un 7% opina que éstas han sido superadas parcialmente.

En el análisis del presente Ítem se deduce que la superación de las observaciones no tiene otro objeto que la mejora de la gestión, en este caso de carácter administrativo, para la universidad, independiente de la obligatoriedad legal de implementar las recomendaciones

**CUADRO N°17.** ¿Qué tipo de limitaciones ha tenido para la implementación de las recomendaciones de auditoría para la mejora de la Gestión administrativa?

a)	b)	c)	d)	e)
3	0	2	24	0



**Gráfico N°17:** Limitaciones para la implementación de las recomendaciones de auditoría para la mejora de la gestión administrativa

**Fuente:** Elaboración propia

En la interpretación del Ítem 17 se denota que el 83% de encuestados considera que entre las principales limitaciones para la implementación de las recomendaciones depende de la disposición autoritativa, vale decir de las autoridades universitarias y en menor porcentaje los recursos económicos (10%) y de capacitación (7%).

En el análisis del presente ítem se deduce que como es norma en todo tipo de gestión la principal responsabilidad de la gestión en general y en particular de la universidad recae en las autoridades universitarias y de ahí devienen responsabilidades según el involucramiento del funcionarios y servidores y de la posición jerárquica que ocupen en la estructura orgánica de la universidad y de las atribuciones y funciones específicas que ejerzan.

#### **4.1.2 Resultados de las fuentes documentales**

Del análisis de las fuentes documentales que se sintetizan en las Tablas N°s 01 y 02 se desprende que las observaciones se tradujeron en recomendaciones al señor Rector como Titular del Pliego así como al Vicerrector Administrativo en tanto responsable jerárquico de las Unidades Orgánicas de la Oficina de Administración, responsable de la implementación de las medidas correctivas o levantamiento de las observaciones. La Oficina de Control Institucional-OCI es la responsable de la verificación y seguimiento de las medidas correctivas de los Informes de las acciones de control realizadas, en este caso específico de las recomendaciones de los Informes de la Sociedad Auditora que realizó la auditoría a los Estados Financieros y Presupuestarios al Ejercicio Fiscal 2009.

En relación a la recomendación 1 y 2 de la Tabla N° 01, sobre viáticos no rendidos por parte de algunos funcionarios y/o servidores de la universidad al haber sido autorizados en comisión de servicio, al estar en el SAGU en situación de implementada las rendiciones pendientes o en su defecto producido los descuentos correspondientes en base a las Declaraciones Juradas suscritas por éstos en mérito a la Directiva de Rendición de Viáticos del personal de la Universidad.

De modo similar, la recomendación 3 en la Tabla N° 01 sobre la observación de bienes sobrantes y faltantes del Inventario de bienes de Activo Fijo para Altas y Bajas, se encuentra en el SAGU en situación de recomendación implementada.

Con relación a las observación contenidas en la Tabla N° 02 sobre el otorgamiento de subvenciones económicas al personal de vigilancia por S/. 25.00 contraviniendo la normativa legal presupuestaria respecto a la prohibición de incremento de remuneraciones u otras bonificaciones bajo cualquier forma y modalidad, las recomendaciones 1 y 2 están en situación de implementadas.

Asimismo, en relación a la recomendación 3 sobre documentos de gestión desactualizados según el SAGU, está aún en situación de proceso (Tabla N° 02).

Del análisis documental realizado, de las observaciones y recomendaciones del Informe de la Sociedad Auditora sobre auditoría a los Estados Financieros y Presupuestarios del Ejercicio Fiscal 2009 y de la Verificación y seguimiento de la Implementación de las Recomendaciones por parte de la Oficina de Control Institucional-OCI contenidas en Sistema de Control de Gubernamental – SAGU de la

Contraloría General de la República, expuestas a manera de síntesis en las Tablas N°s 01 y 02, se desprende que de las cuatro recomendaciones del Informe se han implementado tres y está en proceso uno, a la fecha en que se obtuvo la información, año 2014, calificándose que las medidas correctivas fueron hechas de manera parcial, no al 100%, desde la perspectiva de la documentación analizada como fuente documental.

**TABLA N° 01: IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES AL EXAMEN FINANCIERO PERIODO 2009**

N°	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES	SITUACION
01	El rubro de gastos pagados por anticipado que se muestra en el Balance General por S/. 100,606.84 al 31-12-2009, incluye otras entregas a rendir cuenta por S/. 2,676.84 y viáticos por S/. 42,031.28 que fueron otorgados en el año mencionado y que se mantienen pendientes de rendición de cuentas al cierre del mismo.	Al Señor Rector de la UNSM – T 1. Aplique la normatividad que emana de la capacidad sancionadora que le otorga la condición de subordinación de los servidores públicos en el desempeño de sus funciones dando cumplimiento a las funciones de una comisión de procesos administrativos que tendrá el carácter de permanente o extraordinario según la calificación o jerarquía del trabajador en concordancia con lo dispuesto por la Constitución Política del Perú, Art. 39°, 40°, 41° y 42° sobre la función pública; Ley de Bases de la Carrera Administrativa y su Reglamento, D. S. N°005-90-PCM; Ley Marco del empleo Público, Ley N°27185; Ley N°27444 Ley del Procedimiento General; Ley N°27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y Reglamento Interno de Trabajo de la Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto.	1.a) Con Carta N° 002-2011-UNSM/OCI de fecha 06-01-2011, el Órgano de Control Institucional remitió al Ing. M.Sc.Alfredo Quinteros García, Rector, el informe de Verificación y Seguimiento de las Medidas Correctivas, correspondiente al segundo semestre del 2010 (del 01-07-2010 al 31-12-2010); para su conocimiento y fines. b) Mediante Resolución N° 227-2011-UNSM/R de fecha 04-03-2011, se aprueba la conformación de la Comisión de Procesos Administrativos de la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto para el periodo 2011 al 2012, conformada por los siguientes profesionales: Presidente: Ing.M.Sc.Horacio Ramírez García-Director de la Oficina de Administración, como Miembros: Eeon.M.Sc.Carlos Adolfo Melgar Neyra-Jefe de la Unidad de Administración de Personal y Sr. Florencio Contreras Cuba-Representante de los Trabajadores Administrativo, y como Asesor Legal el Abogado Walther Chávez Rivasplata.	Recomendación implementada
02	Inventario de bienes de Activo Fijo tomado al cierre de Ejercicio Económico 2009 determina existencia de bienes sobrantes y faltantes por S/. 112,346.50 y S/. 480,960.45; respectivamente y los mismos que no han sido objeto de aplicación de acción alguna, a fin de sustentar el Alta y la Baja de los mismos y/o deslindar responsabilidades	Al Señor Vicerrector Administrativo de la UNSM-T 2. Disponga que los funcionarios responsables de la aplicación de la Directiva interna elaborada y que regula el otorgamiento de viáticos cumpla estrictamente lo que en ella se establece, asimismo, que dispongan lo pertinente y necesario para que se culmine la regularización inmediata de aquellos desembolsos pendientes de liquidación y/o rendición de cuentas que se viene llevando a cabo, con la finalidad de permitir su adecuada presentación en los estados financieros de la entidad.	2. Con Carta N° 002-2011-UNSM/OCI de fecha 06-01-2011, el Órgano de Control Institucional remitió al Ing.M.Sc.Alfredo Quinteros García, Rector, el informe de Verificación y Seguimiento de las Medidas Correctivas, correspondiente al segundo semestre del 2010 (del 01-07-2010 al 31-12-2010); para su conocimiento y fines.	Recomendación implementada
		3. Disponga a través del Director de la Oficina de Administración que proponga la conformación de la Comisión de Altas y Bajas, y que posteriormente sea aprobada mediante Resolución Rectoral, con el propósito de que se encargue de llevar a cabo la aplicación de la Directiva N° 004-2002/SBN “Procedimientos para el alta y baja de los bienes de propiedad estatal y su recepción por la SBN”, con la finalidad de sanear estos bienes y proceder a su inclusión y retiro del inventario para el año 2010.	3.a).Con Carta N° 002-2011-UNSM/OCI de fecha 06-01-2011, el Órgano de Control Institucional remitió al Ing.M.Sc.Alfredo Quinteros García, Rector, el informe de Verificación y Seguimiento de las Medidas Correctivas, correspondiente al segundo semestre del 2010 (del 01-07-2010 al 31-12-2010); para su conocimiento y fines. b) Mediante Resolución N° 1179-2010-UNSM/R de fecha 22-11-2010, se nombra la Comisión de Altas, Bajas y Enajenaciones de Bienes Muebles de la Universidad Nacional de San Martín-Tarapoto. c) Con Resolución N° 1314-2010-UNSM/R de fecha 31-12-2010, se aprueba la Baja de bienes faltantes del Inventario, por un total de S/.119,099.08, por causal de faltante del Inventario 2009, cuyas cantidades, descripción precios unitarios y totales se detalla en el Informe Técnico Lagal N° 01.	Recomendación implementada

FUENTE: Sistema de Control Gubernamental- SAGU. Contraloría General de la Republica.



**TABLA N°02: IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIÓN EXAMEN A LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA 2009**

N°	OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES	SITUACION
01	La entidad durante el Ejercicio económico 2009, aprobó y otorgó subvenciones económicas a: a) Personal de vigilancia mediante, reajuste de Bonificación “Subvención Económica” de S/. 75.00 a S/. 100.00.  b) Personal con Contrato Administrativo se Servicio (CAS); y  c) Personal con Contrato Temporal, generando con ello, un egreso a la cantidad de aproximadamente S/. 47,000.00 en el primer caso y S/. 80,000.00 en el segundo y tercer caso, respectivamente, contraviniendo la normativa que lo regula.	Al Señor Rector de la UNSM – T 1. Aplique la normatividad que emana de la capacidad sancionadora que le otorga la condición de subordinación de los servidores públicos en el desempeño de sus funciones dando cumplimiento a las funciones de una comisión de procesos administrativos que tendrá el carácter de permanente o extraordinario según la calificación o jerarquía del trabajador en concordancia con lo dispuesto por la Constitución Política del Perú, Art. 39°, 40°, 41° y 42° sobre la función pública; Ley de Bases de la Carrera Administrativa y su Reglamento, D. S. N°005-90-PCM; Ley Marco del empleo Público, Ley N°27185; Ley N°27444 Ley del Procedimiento General; Ley N°27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y Reglamento Interno de Trabajo de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.	1.a) Con Carta N° 006-2012-UNSM/OCI del 19. ENE. 2012 el OCI remitió al Titular de la Entidad los Informes de Verificación y Seguimiento de Medidas Correctivas, correspondiente al Primer Semestre del 01.ENE.12 al 30.JUN.12 para las acciones inmediatas. b) 02.FEB.2012 aprueban en vías de regularización la designación de la Comisión de Seguimiento de Levantamiento de los Hallazgos de la Contraloría General de la República, quienes iniciaron sus labores a partir del 11 de julio del 2011, Conformada por los siguientes profesionales: CPCC. Raidith Riva Ruiz (Presidenta), Abog. Walther Chávez Rivasplata (Miembro) y Abog. Violeta Alva Saldaña (Miembro). c) Con Carta N° 026-2012-UNSM/OCI del 28.MAR. 2012 el OCI comunicó al Titular de la entidad coordinar con la Oficina de Administración y la Oficina de Asesoría Jurídica a fin de cumplir con las recomendaciones que emite el OCI relacionado con SS.MM.CC. que tiene pendiente desde el año 2001 al 2010. d) Con Carta N° 034-2012-UNSM/OCI del 02 MAY.2012 el OCI reitera al Titular de la Entidad el informe documentadamente la situación de las recomendaciones de cada informe de control.	Recomendación implementada
02	Durante el Ejercicio Económico 2009 la entidad apoyó sus operaciones en documentos de gestión desactualizados, asimismo personal laboró sin contar con manual de Procedimiento (Memorando de Control Interno – NAGU 3.10)	2. Disponga que la Vicerrectoría Administrativa, en el cumplimiento de sus funciones y bajo responsabilidad, revise su actuación durante el periodo auditado y en especial en el asunto relacionado con el reajuste de las subvenciones económicas, así como el tratamiento que se da al personal contratado. Asimismo, que en adelante, su competencia funcional y el de las unidades orgánica bajo su ámbito, deberán demostrar como característica principal, el estricto cumplimiento de la Normatividad Vigente, sobre todo en los procesos de personal al interior de la Entidad. Para tal efecto deberá remitirle a la brevedad un informe dando cuenta de las decisiones adoptadas y las acciones diseñadas que van a aplicarse para contribuir a que se ejecute una gestión de calidad.	2.a) Con Carta N° 006-2012-UNSM/OCI del 19.ENE.2012 el OCI remitió al Titular de la Entidad los Informes de Verificación y Seguimiento de Medidas Correctivas, correspondiente al Primer Semestre del 01.ENE.10 al 30. JUN.10 para las acciones inmediatas. b) Mediante Resolución N° 135-2012- UNSM/R del 02.FEB.2012 aprueban en vías de regularización la designación de la Comisión de Seguimiento de Levantamiento de los Hallazgos de la Contraloría General de la República, quienes iniciaron sus labores a partir del 11 de julio del 2011, conformada por los siguientes profesionales: CPCC. Raidith Riva Ruiz (Presidenta), Abog. Walther Chávez Rivasplata (Miembro) y Abog. Violeta Alva Saldaña (Miembro). c) Con Carta N° 026-2012- UNSM /OCI del 28.MAR.2012 el OCI comunicó al Titular de la entidad coordinar con la SS.MM.CC. que tiene pendiente desde del 2010. d) Con Carta N° 034-2012-UNSM/OCI del 02.MAY.2012 el OCI reitera al Titular de la Entidad el informe documentadamente la situación de las recomendaciones de cada informe de control.	Recomendación implementada
		3. Que el Señor Rector dispone que la Oficina de Planificación y Presupuesto a través de su Jefatura, establezca los mecanismo necesarios y apropiados para que los trámites de aprobación y remisión de los documentos relacionados con el proceso presupuestario de la entidad, contemplen una ejecución que mantenga concordancia con los plazos establecidos en la normatividad que emite el Órgano Rector del Sistema Nacional de Presupuesto. Por eso es que se hace necesario elaborar y difundir una directiva interna y los anexos correspondientes (como los plazos) sobre el proceso presupuestario adecuándolo a la realidad institucional.		Recomendación en proceso

### 4.1.3 Contrastación de Hipótesis

#### 4.1.3.1 Contrastación de Hipótesis General

**Hipótesis Nula Ho:** Las recomendaciones de la Auditoría a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario período 2009 no han incidido en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.

**Hipótesis Alternativa H1:** Las recomendaciones de la Auditoría a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario período 2009 si han incidido en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.

#### **Contrastación de las recomendaciones de la Auditoría a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario y gestión administrativa**

De los resultados obtenidos en la Encuesta y en el Análisis Documental se define la incidencia positiva o negativa de las recomendaciones en la mejora de la gestión administrativa, contrastándose en función a los resultados obtenidos. En lo relativo a la encuesta en la siguiente matriz se visualiza el resultado:

Recomendaciones de la Auditoría a los Estados Financieros y Presupuestarios	Gestión Administrativa	
	Incide	No Incide
Incide	1	0
No Incide	0	0

La incidencia se determina en la respuesta de la pregunta N° 09 del cuestionario aplicado al personal directivo y operativo de la Oficina de Administración en el cual se pregunta si está de acuerdo que la implementación de las recomendaciones incidirá en la mejor de la gestión administrativa, siendo la respuesta “De Acuerdo” en un 100% por parte de 29 encuestados. Las respuestas son válidas para las recomendaciones referidas tanto a los Estados Financieros como para el Examen Especial Presupuestario, ya indicados en estas preguntas sobre viáticos no rendidos, inventario de bien “De acuerdo” es

de activo fijo, otorgamiento de subvenciones económicas y documentos de gestión desactualizados.

De modo similar la eficiencia, eficacia, economía y transparencia se determina en la respuesta a la pregunta 10 del cuestionario relativo a si está de acuerdo que la implementación de las recomendación ha incidido en estos aspectos administrativos, siendo la respuesta “De acuerdo” en un 100%.

De los resultados obtenidos en el análisis de las fuentes documentales contenidas en las Tablas Nos. 01 y 02 las tres recomendaciones que corresponden al Examen Financiero se han implementado en un 100% y de las tres recomendaciones que corresponden al Examen a la Información Presupuestaria se han implementado sólo dos (67%) y una está en proceso referida a documentos de gestión institucional desactualizados que están referidos a la normatividad presupuestaria interna, que deben estar contenidos en el Manual de Organización y Funciones-MOF y Manual de Procedimientos Administrativos-MAPRO, a cargo de la Unidad de Planeamiento y Racionalización de la Oficina de Planificación y Presupuesto.

Del análisis e interpretación de la contrastación realizada mediante la encuesta y el análisis documental se concluye que a tres años de presentado al Señor Rector el Informe de la Sociedad Auditora Externa sobre la auditoría a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario período 2009, en Octubre del 2010, la implementación de las recomendaciones sí ha incidido en la mejora de la gestión administrativa, con la salvedad que un componente importante de la gestión como son el MOF y MAPRO aún continúan en proceso.

#### **4.1.3.2 Contrastación de las Hipótesis Específicas**

**Hipótesis Específica H1:** La Oficina de Administración ha implementado de manera parcial las recomendaciones de Auditoría Externa al período 2009.

El procedimiento de implementación de las recomendaciones están establecidas en las Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU, en este sentido el número de procedimientos está en función de las recomendaciones realizadas por la sociedad de auditoría externa. De los resultados obtenidos en

la encuesta se contrasta esta hipótesis específica, en la respuesta a la pregunta 14 en que el 100% aduce que lo es en un 100%.

Sin embargo en el análisis de las fuentes documentales la no implementación de la actualización de documentos de gestión institucional dentro del plazo establecido en la NAGU, implica un incumplimiento.

Del análisis e interpretación de la contrastación realizada se concluye que a tres años de realizada la auditoría externa al período 2009, la Oficina de Administración ha implementado de manera parcial las recomendaciones formuladas.

**Hipótesis Específica H2: Existe** suficiente razonabilidad en los Estados Financieros y Presupuestarios de los años 2010, 2011 y 2012 en relación a la superación a las recomendaciones realizadas al período 2009.

De los resultados obtenidos en la encuesta deviene la contrastación de esta hipótesis, de manera específica en la respuesta a la pregunta 15 por la cual los encuestados afirman que existe razonabilidad en un 100% en los Estados Financieros y Presupuestarios de los períodos 2010, 2011 y 2012, subsiguientes al período 2009. (Informe Corto y Largo al Examen Especial a la Información Presupuestaria e, Informe Largo al Examen Financiero)

El análisis de las fuentes documentales (Informe Corto y Largo al Examen Especial a la Información Presupuestaria e, Informe Largo al Examen Financiero presentados por la sociedad auditora Larry Manuel Piminchumo Leytón & Asociados S.C. de fecha 15 de Octubre de 2010) confirma esta contrastación de la manera siguiente:

**Dictamen del Examen Financiero del período económico comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010:** “Nuestro dictamen sobre el Examen Especial a la Información Presupuestaria de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, al 31 de diciembre de 2010, presentado a la entidad, considera una opinión favorable con salvedad”

**Dictamen al Examen Especial a la Información Presupuestaria del período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010:** “ En nuestra opinión, excepto por el efecto que pudiera derivarse de lo indicado (léase

observaciones), el Marco y Ejecución Presupuestaria presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia, la integración y consolidación de la información presupuestaria de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, al diciembre de 2010, de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables”

Los dictámenes sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios realizados a los períodos 2011 y 2012 confirman la hipótesis, salvo algunas observaciones y recomendaciones que han sido comunicados en su oportunidad al Titular del Pliego y funcionarios involucrados.(Anexo N° 3).

Del análisis e interpretación de las encuestas y del análisis documental se concluye que los Estados Financieros y Presupuestarios de la Universidad Nacional de San Martín presentan dictámenes favorables sobre su razonabilidad de lo que se infiere una incidencia en la mejora en la gestión administrativa de la Universidad en lo relativo, sobre todo, al manejo de la información de la ejecución presupuestal.

**Hipótesis Específica H3:** Con una propuesta de acciones en base al enfoque de las NAGU se mejora la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.

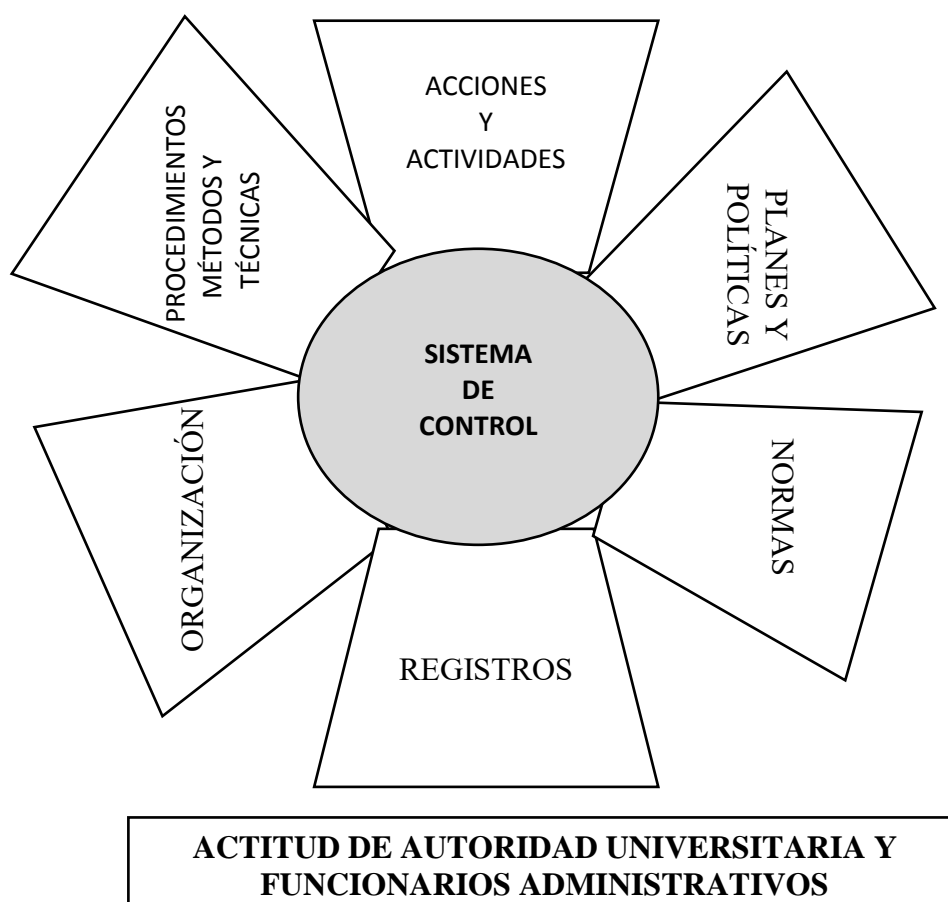
De los resultados obtenidos en la encuesta, es decir de manera global relacionándose las respuestas a las preguntas que corresponden a las dos variables, deviene la contrastación a la interrogante de cómo mejorar la gestión administrativa de la universidad y como respuesta se plantea la necesidad de una propuesta de mejora tomando como base las Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU y a la luz de las teorías que sustentan ambas variables, contenidas en el marco teórico, adaptado al caso específico de la Universidad Nacional de San Martín.

#### 4.1.4 Propuesta de mejora de la gestión administrativa

##### 4.1.4.1 Fundamentación

La propuesta para la mejora de la gestión administrativa en relación a la teoría sobre Auditoría a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario en el ámbito del control interno de la universidad así como de la teoría sobre mejora de la gestión administrativa en el ámbito de la gestión pública de las entidades del estado como es la universidad.

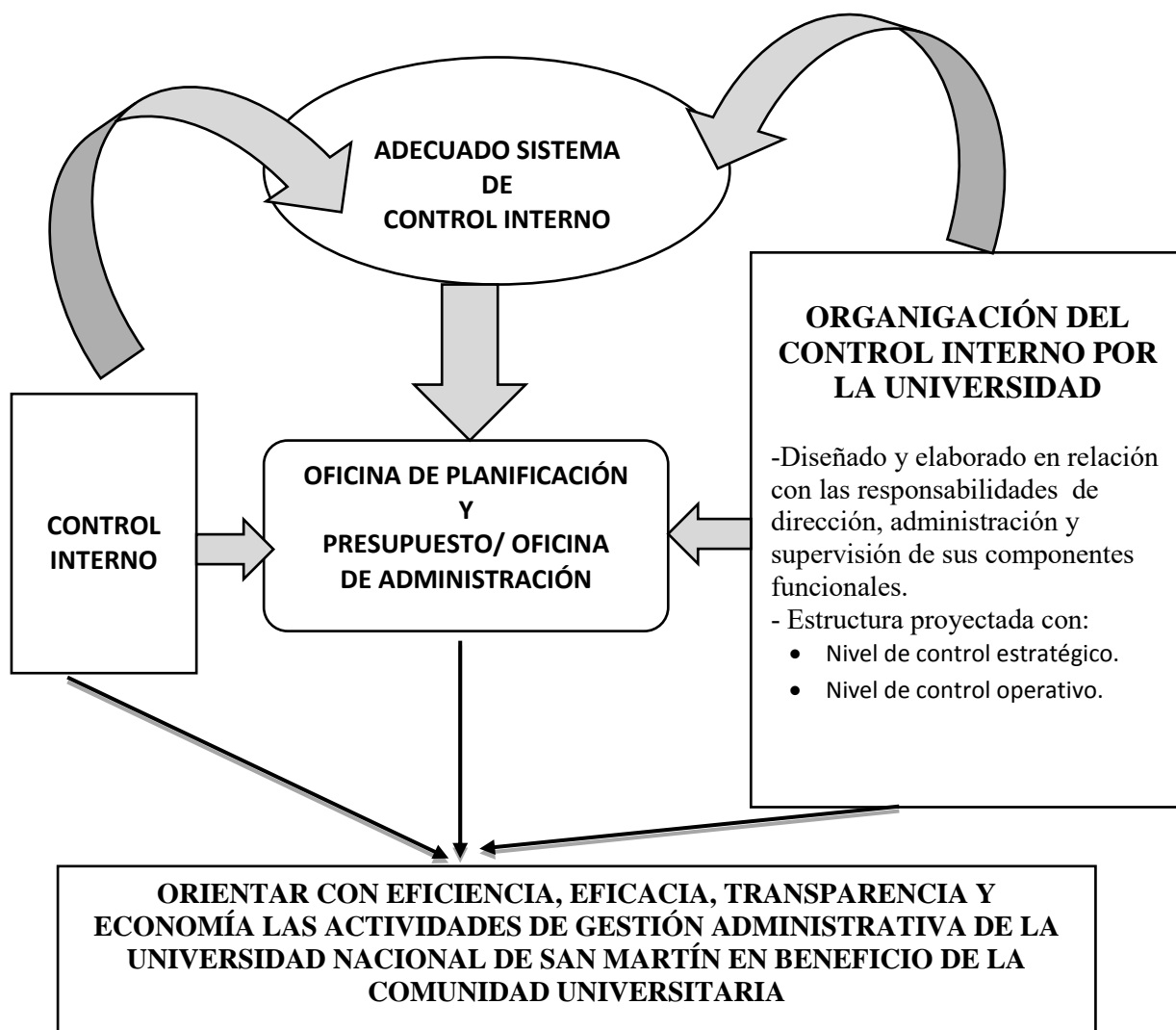
##### 4.1.4.2 Descripción de la propuesta



**Figura N°01:** Adaptación de Valdiviezo, V. – Espinoza, S. (2012). Propuesta de Sistema de Control Interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo

En la Figura 1 se presenta el esquema de la propuesta en una visión sistémica lo que concierne al control interno de la universidad, como una interrelación de la organización, procedimientos, métodos y técnicas, las acciones, y actividades, los planes y políticas, las normas y registros que requiere de la

actitud de las autoridades universitarias y de los funcionarios y personal administrativo, organizados e instituidos en la Oficina de Administración y en la Oficina de Planificación y Presupuesto. Para que dicho sistema funcione debe ser liderado por el Titular del Pliego y Responsable legal de la Universidad, su implementación corresponde al Vicerrectorado Administrativo, supervisados por la OCI, que se encarga de establecer y desarrollar el sistema, correspondiendo a la CGR la evaluación general del mismo.



**Figura N°02:** Adaptación de Valdiviezo, V. – Espinoza, S. (2012). Propuesta de Sistema de Control Interno para la eficiente gestión presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo.

En la Figura 2 se presenta el esquema de Control Interno para la gestión administrativa por parte de la universidad, diseñado en función de las responsabilidades de Dirección (Autoridades Universitarias), de Administración (Funcionarios administrativos) y supervisión (OCI Y CGR), de sus componentes funcionales y cuya estructura está proyectada para un nivel estratégico

(Autoridades universitarias), nivel de control operativo (Funcionarios administrativos) y niveles de evaluación (OCI y CGR) que aportan especialmente a las actividades de la Oficina de Administración y Oficina de Planificación y Presupuesto en su funcionalidad para orientar con eficiencia, eficacia, transparencia y economía las operaciones de gestión administrativa de la universidad, en beneficio de la comunidad universitaria.

#### **4.1.4.3 Estrategias básicas de implementación de la propuesta.**

\*El Rector en coordinación con el Vicerrectorado Administrativo adecúa el nivel de la organización universitaria a fin de que aporte como soporte técnico-administrativo con eficiencia, eficacia, transparencia y economía a la gestión administrativa.

\*La Oficina de Planificación y Presupuesto en coordinación con la Oficina de Administración elaboran y difunden métodos y procedimientos claros sobre las actividades de la gestión administrativas.

\*El Vicerrectorado Administrativo en coordinación con la Oficina de Control Institucional velan porque los funcionarios docentes y administrativos cumplan y hagan cumplir las normas de control interno.

\*Las metas presupuestarias deben establecerse de acuerdo a las necesidades reales de los fines institucionales.

\*Las autoridades universitarias deben establecer políticas y estrategias de gestión con indicadores efectivos para el logro de las metas y objetivos institucionales.



## **4.2 Discusión**

1. Las recomendaciones del Informe de la Sociedad de Auditoría Externa a los Estados Financieros y Presupuestarios período 2009 responden a los hallazgos que se convirtieron en observaciones, proceso realizado en base a los procedimientos de las Normas de Auditoría Gubernamental – NAGU, que en conjunto tienen incidencia en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad nacional de San Martín.
2. Los procedimientos contenidos en las NAGU seguidos tanto en la fase de la auditoría como en la fase de implementación de las recomendaciones por parte de la Oficina de Administración y de la Oficina de Planificación y Presupuesto se evidencian en las respuestas de los encuestados así como en el seguimiento y monitoreo realizada por la OCI y analizados en el curso de los resultados obtenidos y de las fuentes documentales.
3. Los resultados obtenidos, evidencias que los Estados Financieros y Presupuestarios presentan suficiente razonabilidad en su elaboración y presentación tanto en lo que concierne al mismo año 2009 así como resultado de la implementación de las recomendaciones en los Estados Financieros y Presupuestarios de los períodos 2011 y 2012, habiéndose superado las observaciones realizadas.
4. La propuesta fundamental de acciones en base al enfoque de las NAGU y a la luz de las teorías que sustentan el marco teórico de las variables de la presente investigación se constituye en un referente para darle sostenibilidad a la mejora de la gestión administrativa.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

1. Se ha determinado que la implementación de las recomendaciones en un 97% corresponde al Director de la Oficina de Administración, de la Auditoría Financiera y Examen Especial Presupuestario período 2009, lo cual tienen incidencia en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.
2. Se ha determinado que los procedimientos contenidos en las NAGU han sido seguidos tanto por la propia sociedad auditora en el proceso de la auditoría externa como de la universidad en el proceso de implementación de las recomendaciones realizadas al período 2009.
3. Se confirma que los Estados Financieros y Presupuestarios de los años 2011 y 2012 tanto en su elaboración como en su presentación tienen razonabilidad, lo que evidencia la superación de las observaciones de la auditoría externa al período 2009 e implementación de las recomendaciones.
4. La propuesta de acciones de acuerdo al enfoque de las NAGU y a la luz de las teorías que sustentan el marco teórico de la presente investigación motivará a que los responsables de la gestión administrativa de la universidad le den sostenibilidad a la mejora en beneficio de la comunidad universitaria.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

1. Evaluar, por parte de las Oficinas de Administración y de Planificación y Presupuesto, de manera periódica la implementación de las recomendaciones de las auditorías externas por ser éstas de carácter anual lo que permitiría reajustar actividades de funcionamiento y adoptar acciones correctivas desde la gestión administrativa misma.
2. Capacitar al personal funcionario y operativo de las oficinas de Administración y de Planificación y Presupuesto en el conocimiento de las Normas de Auditoría Gubernamental y de las Normas de Control Interno, pues de las competencias que adquieran en estas materias incidirá en la mejora de la gestión administrativa.
3. Difundir los Estados Financieros y Presupuestarios como síntesis gerencial a fin de que su razonabilidad sea conocida por la comunidad universitaria para que tengan una mejor percepción sobre el uso de los recursos del estado, en tanto son sometidos a acciones de control como las auditorías externas.
4. Previo análisis someter a expertos la propuesta de acciones de mejora para su revisión y consideración y ser profundizada como modelo de mejora de gestión administrativa de la universidad.

## **CAPITULO VI**

### **6.1 BIBLIOGRAFÍA**

1. Batista, L. P. – Hernández S. R. – Fernández C. C. (2010) Metodología de la Investigación. Editorial Mc Graw Hill, México.
2. Campos G., C. E. (2003): Los procesos de control internos en el Departamento de Ejecución Presupuestal de una institución del Estado. Tesis para optar el Título de Contador Público. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima.
3. Centro de Estudios Gubernamentales (2008). Diccionario Gubernamental y Jurídico. Editora y Distribuidora Real S.R.Ltda. Lima.
4. Contraloría General de la República (2011). Manual de Auditoria Gubernamental en página web: [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe). Búsqueda de octubre 2014.
5. Contraloría General de la República (2010). Resolución de contraloría N° 193-2010 – 2010-CF de fecha mes de Julio de 2010.
6. Contraloría General de la República (2011) Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG. Directiva “Disposiciones para la Auditoria a la Información Financiera y al Examen Especial a la Información Presupuestaria preparada para la Cuenta General de la República por las Entidades del Sector Público. En [www.cgr.gob.pe](http://www.cgr.gob.pe). Búsqueda de octubre 2014.
7. Contraloría General de la República (2014). Normas de Control Interno. NAGU. En página web: [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe). Búsqueda de marzo 2014.
8. Contaduría Pública de la Nación (2011). Ley N° 24680, Ley de Creación del Sistema Nacional de Contabilidad Pública. En página web: [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe), consulta, Marzo del 2011.

9. Contaduría Pública de la Nación (2014). Ley N° 26484, Ley Marco del Proceso de la Cuenta General de la República. En página web: [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe), consulta, Marzo del 2014.
10. Consejo Normativo de Contabilidad (2011). Resolución N° 010-97-EF/97.03 del Nuevo Plan Contable Gubernamental. En página web: [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe), consulta, Marzo del 2011.
11. Contraloría General de la República (2014). Normas de Auditoria Gubernamental – NAGU (22-07-1995). En página web: [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe). Marzo y Setiembre 2014.
12. Contraloría General de la República (2007). Resolución N° 356-2007-CG del 27 de Octubre del 2007.
13. Contraloría General de la República (2006). Resolución de Contraloría N° 320-CG del 30 de Octubre de 2006 y modificatorias. En web [www.cgr.gob.pe](http://www.cgr.gob.pe). Consulta marzo 2014.
14. Comité del Sector Público de la Federación Internacional de Contadores (2006). Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.
15. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad – IASC (1994). Normas Internacionales de Contabilidad. Resolución de CNCN N° 005-94-EF/93.01 vigencia a partir del 1 de enero de 1994. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICPs .SP.
16. Diario Oficial El Peruano (1998). Resolución de Contraloría General N° 152-2011-CG. Pag. 207888.
17. Diario Oficial El Peruano (1995). Resolución de Contraloría General N° 162-95-CG. Pag. 134405. 22 de Setiembre de 1995.
18. Diario Oficial El Peruano (2002). Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Julio 2002.
19. Instituto Nacional de Administración Pública (INAP). Terminología básica de la Administración Pública. Lima. 1984.
20. Fayol, H. Principios de la Administración y General. Francia. 1916.

21. Flores E., J. (2006). Sistemas de Auditoria Gubernamental: Proyecto SIAF-SAG. Contraloría General de Cuentas. Guatemala.
22. Diario oficial El Peruano (2006). Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
23. Piminchumo L, L. M. (2010). Informe corto e informe largo del Examen Especial a la Información Presupuestaria del periodo económico comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2009. 25 de Octubre. Lima.
24. Ríos S., A. (2009). Gestión de la calidad y mejora continua en la Administración Pública. Revista Actualidad Gubernamental N° 11 – Setiembre 2009. Lima.
25. Rodríguez S., M. A. (1999). Investigaciones Científicas. Teoría y Métodos. Pacífico Editores, primera edición. Lima.
26. Rubio D., P. (2008) “Introducción a la Gestión Empresarial”. Instituto Europeo de Gestión Empresarial. Madrid. España.
27. Sétima Conferencia Interamericana de Contabilidad y Sétima Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas. Mar de Plata en 1965.
28. Terry, George R. y Stephan G. Franklin. Principios de Administración. Editorial Continental. 2000.
29. Valdivieso E., V. M. – Espinoza Z., S. A. (2012): Propuesta de Sistema de Control Interno para la Eficiente Gestión Presupuestario en la Universidad Nacional de Trujillo.
30. Zanabria H., E. N. (2009): Enfoque Integral de Auditoría de Gestión Presupuestaria al Sector Público. Universidad Nacional de San Marcos. Lima.

## CAPITULO VII

### ANEXOS

#### ANEXO N° 01

Universidad Nacional de San Martín – T  
Escuela de Post Grado

#### MODELO DE ENCUESTA

- **Objetivo de la Encuesta:** Recabar información relacionada con la investigación titulada “Incidencia de las recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestaria periodo 2009 en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín”.

- **Variable Dependiente:** Incidencia de las recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario 2009.

1. ¿Qué puesto desempeña Ud. en la Oficina de Administración?

- |                   |                          |
|-------------------|--------------------------|
| a) Director       | <input type="checkbox"/> |
| b) Jefe de Unidad | <input type="checkbox"/> |
| c) Profesional    | <input type="checkbox"/> |
| d) Técnico        | <input type="checkbox"/> |
| e) Auxiliar       | <input type="checkbox"/> |

2. ¿Se le hizo conocer las recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2009?

- |       |                          |
|-------|--------------------------|
| a) Si | <input type="checkbox"/> |
| b) No | <input type="checkbox"/> |

3. ¿Qué autoridad y/o funcionario dispuso la implementación de las recomendaciones?

- |                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| a) Rector                     | <input type="checkbox"/> |
| b) Vicerrector                | <input type="checkbox"/> |
| c) Director                   | <input type="checkbox"/> |
| d) Otros (especificar): ..... |                          |

4. ¿Conoce, sobre ¿qué aspectos administrativos puntuales vinculados a su área recomienda la auditoría externa?

- a) Viáticos no rendidos ☐
- b) Inventario de Bienes de Activo Fijo ☐
- c) Otorgamiento de Subvenciones Económicas ☐
- d) Documentos de Gestión desactualizados ☐
- e) Todos ☐
- f) Otros(especificar): .....

4. ¿De los aspectos anteriores, señala cuales se han implementado?

- a) Viáticos no rendidos ☐
- b) Inventario de Bienes de Activo Fijo ☐
- c) Otorgamiento de Subvenciones Económicas ☐
- d) Documentos de Gestión desactualizados ☐
- e) Todos ☐

5. Si se dispuso la implementación. ¿En qué tiempo se logró implementar las recomendaciones?

- a) De 0 a 3 meses ☐
- b) De 3 a 6 meses ☐
- c) De 6 meses a 1 año ☐
- d) No se logró implementar ☐
- e) Se logró implementar algunas ☐

7. ¿Se ha elevado a la autoridad superior informes sobre implementación de recomendaciones?

- a) Si ☐
- b) No ☐

8. Se ha realizado en el área alguna evaluación de impacto de la implementación de las recomendaciones de la auditoría externa?

- a) Si ☐
- b) No ☐

**-Variable Independiente:** Mejora de la gestión administrativa de la UNSM

9. ¿Está de acuerdo que la implementación de las recomendaciones incidirá en la mejora de la gestión administrativa?

- a) Totalmente de acuerdo ☐
- b) De acuerdo ☐
- c) No sabe / no opina ☐
- d) En desacuerdo ☐
- e) Totalmente en desacuerdo ☐

10. ¿Las recomendaciones de la auditoría externa logran evaluar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de la gestión administrativa de la UNSM?

- a) Parcialmente ☐
- b) Totalmente ☐



11. ¿Se han realizado capacitaciones relacionadas con la mejora de la gestión administrativa en los aspectos observados y recomendados?

- a) Si ☐
- b) No ☐

12. ¿De ser positiva su respuesta indique en que temas específicos?

- a) Rendición de viáticos ☐
- b) Inventario de bienes de Activo Fijo ☐
- c) Subvenciones ☐
- d) Documentos de gestión institucional ☐
- e) Todos ☐

13. ¿La implementación de las recomendaciones ha permitido la mejora administrativa?  
¿En qué aspectos?:

- a) Mejores resultados obtenidos en la presentación de Estados Financieros y Presupuestarios ☐
- b) Logro de las Metas de Administración ☐
- c) Conocimiento, oportuno de la información ☐
- d) Optimización de Recursos Presupuestales ☐
- e) Todos ☐

14. ¿Se han utilizado los procedimientos de las Normas de Auditoria Gubernamental – NAGU para la implementación de las recomendaciones?

- a) Parcialmente ☐
- b) Totalmente ☐

15. ¿Existe razonabilidad en los Estados Financieros y Presupuestarios de los años 2010, 2011 y 2012 en relación a la superación a las recomendaciones realizadas al período 2009?

- a) Parcialmente ☐
- b) Totalmente ☐

16. ¿Considera superada las observaciones del Examen Especial de los Estados Financieros y Presupuestarios 2009?

- a) Parcialmente ☐
- b) Totalmente ☐

17. ¿Qué tipo de limitaciones ha tenido para la implementación, de las recomendaciones de Auditoría para la mejora de la Gestión Administrativa?

- a) De Recursos Económicos ☐
- b) De falta de personal ☐
- c) De capacitación ☐
- d) De disposición autoritativa ☐
- e) Otros ☐

## ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO DE INVESTIGACIÓN :** “Incidencia de las recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2006 en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín”

**RESPONSABLE :** Oscar Antonio Pineda Morales

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	MÉTODO Y TÉCNICAS
<u>Problema General</u> ¿En qué medida las recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2006 han incidido en la mejora de la gestión administrativa de la UNSM?	<u>Objetivo General</u> Evaluar la incidencia de las recomendaciones de la Auditoría Financiera y Examen Especial Presupuestario periodo 2006 en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.	<u>Hipótesis</u> Con la implementación de las recomendaciones de la Auditoría a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2009 se logrará la mejora de la gestión administrativa de la UNSM.  <u>Hipótesis General</u> Hipótesis Nula H <sub>0</sub> : Las recomendaciones de la Auditoría a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2009 no han incidido en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.  Hipótesis Alternativa H <sub>1</sub> : “Las recomendaciones de la Auditoría a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2009 si han incidido en la mejora de la gestión administrativa de la Universidad Nacional de San Martín.”	VI: Recomendaciones a los Estados Financieros y Examen Especial Presupuestario periodo 2009  VD: Mejora de la gestión administrativa de la UNSM.	1. Viáticos no rendidos 2. Inventario de Bienes de Activo Fijo 3. Otorgamiento de subvenciones económicas. 4. Documentos de Gestión desactualizados.  1. Eficiencia 2. Eficacia 3. Transparencia 4. Economía	+ Universo: 29 + Muestra: 29 + Métodos: Inductivo-Deductivo; Analítico-Sintético; Comparativo. • Esquema del Proyecto: De acuerdo a la Escuela de Post Grado de la UNSM: • Técnicas a utilizar:  1. Para acopio de datos. Observación, entrevistas.  2. Instrumento de recolectar datos: Encuesta, Análisis documental.  3. Para el procesamiento de datos Consistenciación, codificación tabulación de datos.  4. Técnicas para el análisis e interpretación de datos: Estadística descriptiva para cada variable.  5. Para presentación de datos: Cuadros, tablas, estadísticas y gráficos.  6. Para el informe final: Esquema propuesto por la Escuela de Post Grado de la UNSM.  • Tipo de Investigación: Aplicada. • Diseño: No experimental, Transeccional de una sola casilla.
<u>Problemas Específicos</u> 1. ¿Cómo se han implementado las recomendaciones de la Auditoría Externa periodo 2006 por parte de la Oficina de Administración?	<u>Objetivos Específicos</u> 1. Analizar a partir de las NAGU, los procedimientos de implementación de las recomendaciones de la Auditoría Externa periodo 2006 por parte de la Oficina de Administración.	<u>Hipótesis Específicas</u> 1. La Oficina de Administración ha implementado de manera parcial las recomendaciones de la auditoría externa periodo 2009.	VI: Procedimientos de las NAGU.  VD: Implementación de las recomendaciones de la Auditoría Externa periodo 2009.	1. Número de procedimientos de las NAGU.  Razonabilidad de Estados Financieros y Presupuestarios Razonables 2009.	
2. ¿Existe razonabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios de los años 2011 y 2012 y superación de las observaciones realizadas?	2. Evaluar la razonabilidad de los Estados Financieros y Presupuestarios de los años 2011 y 2012 para la superación de las observaciones realizadas al periodo 2009.	2. Existe suficiente razonabilidad en los Estados Financieros y Presupuestarios de los años 2011 y 2012 en relación a la superación de las recomendaciones realizadas al periodo 2009.	VI: Estados Financieros y Presupuestarios años 2011 y 2012.  VD: Superación recomendaciones realizadas 2009.	Razonabilidad de Estados Financieros y Presupuestario Razonables 2011 y 2012.	
3. ¿Cómo se debe mejorar la gestión administrativa de la Oficina de Administración?	3. Proponer acciones de acuerdo al enfoque de las NAGU, para la mejora de la gestión administrativa de la UNSM-T.	3. Con una propuesta de acciones en base al enfoque de las NAGU, se mejora la gestión administrativa de la UNSM.		La operatividad se expresa en la propuesta que incidirá en la mejora de la gestión administrativa de la UNSM-T.	

## ANEXO 03: Dictámenes de las Auditorías a los Estados Financieros y Presupuestarios período 2012 y 2011



### DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES


#### A LOS SEÑORES MIEMBROS DEL CONSEJO UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN


1. Hemos examinado el Marco y Ejecución Presupuestaria de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN**, comprendido dentro del ámbito de Universidades Públicas Descentralizadas, dependiente del Gobierno Nacional, por el año terminado el 31 de diciembre de 2012. La preparación de dicho Marco y Ejecución Presupuestaria, basada en la integración y consolidación de la información presupuestaria que se origina en la Entidad, es de responsabilidad de la Oficina de Planificación y Presupuesto de la Universidad Nacional de San Martín. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, basados en el examen de auditoría que efectuamos.
2. Nuestro examen fue realizado en cumplimiento de la Directiva n° 013-2001-CG-B340, aprobada por la Resolución de Contraloría n°. 117-2001-CG, de fecha 27.07.2001, y se efectuó de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamentales – NAGU, emitidas por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener seguridad razonable que, el Marco y Ejecución Presupuestaria, no presenta errores. El presente examen se basa en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y los importes presentados en la información de la Ejecución Presupuestaria. También comprende la evaluación del cumplimiento de la normativa vigente, emitida al respecto por el Ministerio de Economía y Finanzas. Consideramos que el examen que hemos efectuado constituye una base razonable para nuestra opinión.
3. Al 31 de diciembre de 2012, se estableció la siguiente observación:
  - 3.1 Al cierre del ejercicio presupuestal 2012, la Universidad Nacional de San Martín, a través de sus instancias técnicas incrementó de manera indebida la genérica de gastos 1. Personal y Obligaciones Sociales, específicas 2.1.1.2.99 y 2.1.1.5.99, por un monto de S/ 300,000.00 nuevos soles, mediante dos créditos suplementarios efectuados en julio y noviembre del 2012, sin contar con la opinión favorable de la DGPP, contraviniendo de esta manera lo que establece en esta materia la Ley n°. 28411, Ley General de Presupuesto del Sector Público y la normatividad presupuestal vigente para el periodo 2012, que es materia de nuestro examen de auditoría. Este hecho, lesiona la razonabilidad y legalidad del Marco Presupuestal de la Entidad.
4. En nuestra opinión, excepto por el efecto que pudiera derivarse de lo indicado en el párrafo precedente, el Marco y Ejecución Presupuestaria presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia, la integración y consolidación de la información presupuestaria de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN**, al 31 de diciembre de 2012, de acuerdo con las normas legales vigentes y aplicables.

Tarapoto, Perú  
28 de febrero de 2014

Refrendado por:

LARRY MANUEL PIMINCHUMO LEYTON & ASOCIADOS S. CIVIL

  
CPC WILLIAM SAÚL VIÑAS CANALES  
Matrícula n°. 02-4267  
Socio – Supervisor

  
CPCC RICARDO RAFAEL VILLANUEVA DAGA  
Matrícula n°. 02-3357  
Jefe de Comisión





## INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS E INFORMACION COMPLEMENTARIA AÑO 2011

### **PARTE I: INFORME CORTO**

#### **1.1. Dictamen de los Auditores independientes**

##### **AL SEÑOR RECTOR DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN**

1. Hemos auditado el Balance General comparativo de la Universidad Nacional de San Martín al 31 de diciembre de 2010 y 31 de diciembre de 2011 y los correspondientes Estados de Gestión, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por los años terminados a esas fechas. La preparación de los Estados Financieros mencionados, son de responsabilidad de la Administración de la Entidad. Nuestra responsabilidad es emitir opinión sobre ellos basada en la auditoría que hemos practicado.

##### **Responsabilidad de la Administración**

2. La Administración de la Universidad Nacional de San Martín, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú. Esta responsabilidad incluye Diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia, ya sea como resultado de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y realizar las estimaciones razonables.

##### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros formulados por la Administración de la Universidad Nacional de San Martín al 31 de diciembre del 2010 y 2011 basada en el examen que hemos practicado. La auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), las Normas de Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas de Auditoría Gubernamental (NAGU) y el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU). Tales normas requieren que cumplamos con los procedimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable que los Estados Financieros no contienen representaciones erróneas de importancia. En efecto, consideramos que la evidencia de



*auditoria obtenida es suficiente y apropiada para emitir nuestra opinión de auditoria, que expresamos en los párrafos siguientes*

4. La entidad no regularizó oportunamente el inventario de bienes patrimoniales por la suma de S/ 62'382,995 56 (SESENTIDOS MILLONES TRESCIENTOS OCHENTIDOS MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y CINCO Y 56/100 NUEVOS SOLES), incumpliendo las normas del Sistema Nacional de Bienes Estatales
5. Los Edificios y Estructuras de la UNSAM-T por la suma de S/ 18,131,282 83 (DIECIOCHO MILLONES CIENTO TREINTA Y UN MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS Y 83/100 NUEVOS SOLES), no se encuentran saneados legalmente generando inconsistencias en la depreciación afectada a resultados de la gestión
6. No están provisionadas las contingencias por la suma de S/ 691,696 61 (SEISCIENTOS NOVENTIUN MIL SEISCIENTOS NOVENTISEIS Y 61/100 NUEVOS SOLES) derivadas de procesos judiciales en contra de la entidad con sentencia consentida y otras cuentas estimadas confiablemente

#### **Opinión de Auditoría**

En nuestra opinión, excepto por lo indicado en los párrafos 4, 5 y 6, los Estados Financieros adjuntos, presentan razonablemente la situación financiera de la Universidad Nacional de San Martín al 31 de diciembre del 2010 y 31 de diciembre de 2011, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo, por los años terminados a esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Tingo María, 27 agosto del 2012

Refrendado por:

CPC. EULELIO TOLENTINO CALERO  
Matricula 14-178-CCPHCO  
Auditor Jefe DE Equipo